

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

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

Єдинник торгує широким асортиментом, що включає РРО-

непільгові категорії

У разі продажу підприємцем – платником єдиного податку серед іншого товару, що належить проводити через РРО, такий підприємець має вести облік товарних щодо всього товару, що ним продається та у всіх точках продажу.

Компанією Вікторія направлено запит до ДПС, враховуючи неоднозначність цього питання. Висновок ДПС зводиться до наступного:

” якщо ФОП є платником єдиного податку, не зареєстрований платником податку на додану вартість та не здійснює реалізацію категорії товарів зазначеної у пункті 12 статті 3 Закону № 265, то як результат на нього не поширюються вимоги Порядку № 496.

Водночас, у разі якщо Ви реалізує товар зазначений у пункті 12 статті 3 Закону № 265, зокрема, здійснюєте продаж технічно складних побутових товарів, то на Вас поширюватимуться вимоги Порядку № 496 на загальних підставах, щодо всіх видів та категорій товарів.”

Фотокопію відповіді наводимо нижче.



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 22.02 2022 р. № 392/ПК/99-00-07-05-01-06 На № від 20 р.

м. Чернівці, 58001
а/с 522

office@vg.ua

Індивідуальна податкова консультація

Державна податкова служба України розглянула звернення фізичної особи-підприємця (далі – Підприємець) від 29.11.2021 (вх. ДПС № 5538/ПК/6 від 01.12.2021) на отримання податкової консультації, та керуючись статтею 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє таке.

Підприємець звернувся до податкового органу із запитанням щодо наявності у неї обов'язку ведення обліку товарних запасів відповідно до Порядку ведення обліку товарних запасів для фізичних осіб - підприємців, у тому числі платників єдиного податку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 03.09.2021 № 496 (далі – Порядок № 496).

Відповідно до абзацу другого пункту 1 Порядку № 496 він поширюється на фізичних осіб-підприємців, у тому числі платників єдиного податку (далі – ФОП), які відповідно до Закону України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон № 265) зобов'язані вести облік товарних запасів та здійснювати продаж лише тих товарів, що відображені в такому обліку, та осіб, які фактично здійснюють продаж товарів (надання послуг) та/або розрахункові операції в місці продажу (господарському об'єкті) такого ФОП.

Зазначений обов'язок регламентовано положеннями пункту 12 статті 3 Закону № 265, відповідно до яких суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням електронних платіжних засобів, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, а також операції з приймання готівки для подальшого її

К
Державна податкова служба України
392/ПК/99-00-07-05-01-06 від 22.02.2022



переказу зобов'язані вести в порядку, встановленому законодавством, облік товарних запасів, здійснювати продаж лише тих товарів, що відображені в такому обліку. При цьому суб'єкт господарювання зобов'язаний надати контролюючим органам на початок проведення перевірки документи (у паперовій або електронній формі), що підтверджують облік та походження товарних запасів (зокрема, але не виключно, документи щодо інвентаризації товарних запасів, документи про отримання товарів від інших суб'єктів господарювання та/або документи на внутрішнє переміщення товарів), які на момент перевірки знаходяться у місці продажу (господарському об'єкті).

Такі вимоги не поширюються на ФОП, які є платниками єдиного податку та не зареєстровані платниками податку на додану вартість (крім тих, які провадять діяльність з реалізації технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, а також лікарських засобів та виробів медичного призначення, ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння).

Із системного аналізу зазначених норм Закону № 265, та як відповідь на питання, повідомляємо, що у разі якщо ФОП є платником єдиного податку, не зареєстрований платником податку на додану вартість та не здійснює реалізацію категорії товарів зазначеної у пункті 12 статті 3 Закону № 265, то як результат на нього не поширюються вимоги Порядку № 496.

Водночас, у разі якщо Ви реалізує товар зазначений у пункті 12 статті 3 Закону № 265, зокрема, здійснюєте продаж технічно складних побутових товарів, то на Вас поширюватимуться вимоги Порядку № 496 на загальних підставах, щодо всіх видів та категорій товарів.

У відповідності до пункту 52.2 статті 52 Кодексу податкова консультація має індивідуальний характер, діє в межах законодавства, яке було чинним на момент надання такої консультації і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

Начальник управління фактичних перевірок
Департаменту податкового аудиту



Юрій ВАСЮК

Така відповідь є аналогічною й щодо застосування РРО. Тобто, у разі здійснення торгівлі підприємцем – платником єдиного податку пільгового та непільгового товару, РРО має застосовуватись до всього асортименту, що продається (посилання на відповідь буде надано пізніше).

Компанія Вікторія

Якщо у Вас виникла потреба у професійному супроводі Вашої підприємницької діяльності – зателефонуйте нам або заповніть форму зворотного зв'язку. Ми надішлемо Вам розрахунок вартості послуг підприємницького супроводу, повідомимо переваги, умови та особливості нашого обслуговування.

Наші телефони: **+38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77**

Форма для швидкого звернення:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Електронна пошта: office@vg.ua

Контактна інформація фронт-офісів Групи Компаній "Вікторія":

<u>Офіс №1</u>	<u>м. Києві, по вул. Оболонській, буд.9 тимчасово змінено!</u>
<u>Офіс №1</u>	<u>м. Чернівці, вул. Богомольця, буд 17</u>
<u>Офіс №2</u>	<u>м. Чернівці, вул. Першотравнева, буд. 6</u>
<u>Офіс №3-1</u> <u>(№310)</u>	<u>м. Чернівці, вул. Рівненська, буд. 5А</u>
<u>Офіс №3-2</u> <u>(№309)</u>	<u>в м. Чернівці, по вул. Рівненській, буд.5А</u>
<u>Офіс №3-3</u> <u>(№815)</u>	<u>м. Чернівці, вул. Рівненська, буд.5А</u>
<u>Офіс №5</u>	<u>м. Чернівці, вул. Небесної Сотні, 19В</u>

Компанія Вікторія

Бухгалтерія, звітність та сплата податків ФОП в Чернівцях

Компанія Вікторія надає професійні бухгалтерські послуги для підприємців.

Досвідчені фахівці нашої Компанії забезпечать зручний та зрозумілий сервіс фізичним особам-підприємцям будь-яких сфер господарської діяльності.

Переваги обслуговування у нашій Компанії:

- в штаті нашої Компанії досвідчені бухгалтери, менеджери, обліковці, податкові консультанти, юристи;
- супровід здійснюється на умовах офіційного договору, за яким відповідальність за повноту, своєчасність та правильність бухгалтерського й податкового обліку покладається на нашу Компанію;
- в Компанії налагоджена сучасна бухгалтерська інфраструктура

(об лаштовані робочі місця, чіткі процеси обміну, збереження та архівування документів, програмне забезпечення та ін.);
– налагоджені процеси дистанційної комфортної для Замовника комунікації, обліку, звітності;
– справедлива та розумна ціна вартості послуг та ін.

Телефонуйте нам або заповніть форму зворотного зв'язку і ми надішлемо Вам розрахунок вартості послуг підприємницького супроводу.

Наші телефони: **+38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77**

Форма для швидкого звернення:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Відправити

Електронна пошта: office@vg.ua

Контактна інформація фронт-офісів Групи Компаній “Вікторія”:

<u>Офіс №1</u>	<u>м. Києві, по вул. Оболонській, буд.9 тимчасово змінено!</u>
<u>Офіс №1</u>	<u>м. Чернівці, вул. Богомольця, буд 17</u>
<u>Офіс №2</u>	<u>м. Чернівці, вул. Першотравнева, буд. 6</u>
<u>Офіс №3-1</u> <u>(№310)</u>	<u>м. Чернівці, вул. Рівненська, буд. 5А</u>
<u>Офіс №3-2</u> <u>(№309)</u>	<u>в м. Чернівці, по вул. Рівненській, буд.5А</u>

<u>Офіс №3-3</u> <u>(№815)</u>	<u>м. Чернівці, вул. Рівненська, буд.5А</u>
<u>Офіс №4</u>	<u>м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 31</u>
<u>Офіс №5</u>	<u>м. Чернівці, вул. Небесної Сотні, 19В</u>

Компанія Вікторія