

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 «SERVISE», 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",

Перелік показників та коефіцієнтів, що визначають позитивну податкову історію платника податку

Критерії ризиковості здійснення операцій, показники, за якими визначається позитивна податкова історія платника податків

20 березня 2018 року на офіційному порталі Державної фіскальної служби України розміщено проект рішення, в якому зазначаються критерії ризиковості здійснення операцій, показники, за якими визначається позитивна податкова історія платника податків. Пропонуємо Вам ознайомитись з ними:

Розрахунок критеріїв для визначення позитивної податкової історії платника податків здійснюється відповідно до показників та коефіцієнтів:

обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр) в поточному місяці, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної/розрахунку коригування, не перевищує 150 тис. грн на одного покупця – платника податку;

обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних/розрахунках коригування, які не підлягають наданню отримувачу (покупцю), зареєстрованих у Реєстрі, за останні 6 місяців становить більше 50 % загального обсягу постачання товарів/послуг, зазначеного платником податку в податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі;

товари/послуги, що постачаються (виготовляються) платником податку, а саме придбання і постачання одного товару чи послуги, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих в Реєстрі, становить більше 50 % від загальної суми постачання товарів/послуг, зазначеної платником податку в податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих в Реєстрі за останні 6 місяців;

платник податку здійснює на постійній основі протягом будь-яких чотирьох звітних місяців з останніх шести реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування в Реєстрі на постачання товарів/послуг з одним і тим самим кодом товару/послуги згідно з УКТ ЗЕД/ДКПП та за якими обсяг постачання становить 20 % від загального такого обсягу постачання;

залишкова вартість основних засобів для платників податку на прибуток на кінець звітного (податкового) періоду (звітний період обирається відповідно до пунктів 137.4 та 137.5 ст. 137 Податкового кодексу для певної групи платників) становить більше 1 млн грн та відображена у звітності, за якою граничні строки подання передують календарному дню розрахунку цього показника за умови, що з 01.01.2017 р. керівник та засновник не змінювались;

наявність власних (право власності/користування) орендованих земельних ділянок становить понад 200 га включно або наявність орендованих земельних ділянок комунальної та/або державної власності площею не менше 0,5 га (станом на 01.01.2018 р.), що задекларовані до 20.02.2018 р.;

сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на одного працюючого перевищує суму ЄСВ з мінімальної заробітної платні в 1,5 рази за останні 12 місяців за умови, що з 01.01.2017 р. керівник та/або засновник не змінювались;

загальна сума сплачених у попередньому звітному році сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами, якими подано податкову накладну/розрахунок коригування на реєстрацію в Реєстрі, становить більше 5 млн грн.

Джерело: Державна фіскальна служба України.