

Валерія ІВАНОВА, юрист



ЯК ПОДАТИ ЗАПЕРЕЧЕННЯ ДО АКТА ПОДАТКОВОЇ ПЕРЕВІРКИ

Для кого ця стаття: для сільгоспідприємств і фермерських господарств, не згодних із висновками перевірки, проведеної органом ДФС.

Із цієї статті ви дізнаєтеся: чому сільгоспідприємству необхідно подати заперечення до акта перевірки, як правильно скласти та подати заперечення.

Як сільгоспідприємство отримує від органу ДФС акт перевірки?

Існує два способи отримання акта перевірки сільгоспідприємством:

- акт безпосередньо вручається директору, бухгалтеру або іншій уповноваженій особі підприємства. У випадку незгоди з даними, вкладеними в акт, його необхідно підписати із запереченнями при отриманні. При цьому свою незгоду з висновками перевірки можна відобразити такою фразою: «Із висновками акта не згодні. Заперечення до акта будуть подані протягом 5 робочих днів». А потім слід підготувати та подати органу ДФС обґрунтовані заперечення;
- акт надсилається рекомендованим листом із повідомленням про вручення на адресу сільгоспідприємства, зазначену в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців і громадських формувань. У цьому випадку сільгоспідприємство висловлює свою незгоду шляхом подання органу ДФС обґрунтованих письмових заперечень.

Навіщо подавати заперечення до акта перевірки?

Якщо за результатами перевірки (камеральної, документальної або фактичної) орган ДФС доходить висновку про порушення платником податкового та іншого законодавства, контроль над дотриманням якого віднесено до компетенції органів ДФС, то такі порушення відображаються в акті перевірки (п. 86.1 Податкового кодексу, далі – ПК). Саме акт перевірки є підставою для прийняття ДФС податкового повідомлення-рішення (далі – ППР), яким визначається сума грошового

зобов'язання (податку та/або штрафу) (пп. 54.3.2, ст. 58 ПК).

На практиці більшість податкових перевірок закінчується донарахуванням сум податків або накладенням штрафів.

Свою **незгоду з висновками** перевіряючих сільгоспідприємство може **викласти в запереченнях до акта перевірки** (п. 86.7 ПК). Подання заперечень – це перший крок до захисту своїх прав і можливість досудового врегулювання розбіжностей між органом ДФС і сільгоспідприємством (наприклад, перевіряючі вважають, що платник порушив вимоги законодавства, а він наполягає на правомірності своїх дій).

Рекомендуємо в будь-якому разі подавати заперечення до акта податкової перевірки, адже, не витративши ні копійки, можна обійтися без донарахувань і штрафів.

На практиці доводи можуть бути враховані податковою або залишені без уваги. Приймаючи ППР, податкова зобов'язана враховувати не тільки висновки акта перевірки, але й результати розгляду поданих платником податків заперечень до нього, а також додатково поданих їм документів, якщо такі були (п. 44.7, 86.8 ПК).

Наприклад, якщо подані платником доводи та додаткові документи підтверджують відсутність у його діях порушень законодавчих вимог, орган ДФС може не приймати ППР і не донараховувати грошове зобов'язання або прийняти ППР, донарахувавши грошове зобов'язання на меншу суму, ніж передбачалося спочатку.

І якщо все-таки орган ДФС залишив без уваги доводи платника і прийняв ППР, донарахувавши суму податку та/або штрафу, то подання заперечень до акта перевірки не було даремним витрачанням часу. Адже в разі адміністративного або судового оскарження платник зможе посилатися на доводи, викладені в запереченнях, або на документи, не взяті до уваги ДФС. Так, орган ДФС уже не зможе стверджувати, що не знав про ці доводи. Особливо це важливо при судовому оскарженні. Адже згідно із ч. 1 ст. 77 Кодексу адміністративного судочинства (далі – КАС) платник податків зобов'язаний доводити наявність обставин, якими обґрунтовані вимоги про скасування ППР.

Чи обов'язково подавати додаткові документи?

На практиці найчастіше платники опиняються в ситуації, коли:

- в акті перевірки не відображено всі документи, фактично подані перевіряючим при перевірці. Тобто орган ДФС указує на порушення податкового та іншого законодавства, посилаючись на відсутність таких документів. Подання заперечень разом із документами, що, на думку фіскалів, відсутні, підтвердить факт їх наявності в сільгосп підприємства та факт їх подання;
- при перевірці платник дійсно не подав податковий окремі документи, у результаті чого вона дійшла висновку про порушення тієї або іншої норми законодавства. Наприклад, деякі документи були втрачені та відновлені вже після закінчення перевірки. Подаючи заперечення разом із додатковими документами, платник отримує шанс довести відсутність порушень.

Який строк установлено для подання заперечень?

Платник має право подати заперечення протягом **5 робочих днів** із дня, що настає за днем отримання акта перевірки (п. 86.7 ПК).

Наприклад, підприємство отримало акт перевірки 25.06.18 р. Отже, відлік 5-денного строку починається з 26.06.18 р., а заперечення можуть бути подані по 04.07.18 р. включно (при розрахунку 5-денного строку враховуються робочі дні – 26.06.18 р., 27.06.18 р., 02.07.18 р., 03.07.18 р., 04.07.18 р. включно і не враховуються вихідні дні – 28.06.18 р., 29.06.18 р., 30.06.18 р., 01.07.18 р.).

Як скласти заперечення?

Форма заперечень до акта перевірки законодавчо не встановлена. Тому сільгосп підприємство може скласти такі заперечення в довільній формі або скористатися запропонованим нами варіантом (**див. зразок** у кінці консультації, **доступний для скачування на сайті компанії в анонсі цього випуску**).

Виходячи із практики, в запереченнях необхідно вказати:

- найменування податкового органу, якому подаються заперечення;
- повне найменування, адресу місцезнаходження та контактний номер телефону платника;
- реквізити (дату та номер) акта перевірки;
- порушення, зазначені в акті, які вважаються помилковими;
- обґрунтування правомірності позиції платника (посилання на норми законодавства та підтвердні документи);
- намір брати участь у розгляді заперечень (при бажанні).

Заперечення подаються податковому органу, який проводив перевірку. Заперечення можна подати безпосередньо до канцелярії, отримавши на другому примірнику відмітку про отримання, або направити цінним листом з описом вкладення та повідомленням про вручення.

Чи зобов'язаний фіскальний орган повідомляти про дату розгляду заперечень?

Так, зобов'язаний, але тільки якщо сільгосп підприємство виявило бажання взяти участь у розгляді заперечень. Тоді фіскальний орган зобов'язаний направити йому повідомлення про місце та час проведення такого розгляду не пізніше наступного робочого дня із дня отримання заперечень, але не пізніше ніж за 4 робочих дні до дня їх розгляду (п. 86.7 ПК).

Як правило, податкова повідомляє по телефону, причому далеко не завжди заздалегідь.

У який строк податкова зобов'язана розглянути заперечення?

Заперечення повинні бути розглянуті протягом **7 робочих днів**, що настають за днем їх отримання (п. 86.7 ПК). Тобто якщо податкова отримала

заперечення 04.07.18 р., то відлік 7-денного строку починається з 05.07.18 р., а відповідь повинна бути вручена або направлена платнику в строк по 13.07.18 р. включно (при розрахунку строку

враховуються робочі дні – 05.07.18 р., 06.07.18 р., 09.07.18 р., 10.07.18 р., 11.07.18 р. і не враховуються вихідні дні – 07.07.18 р. і 08.07.18 р.).

ЗРАЗОК

Головне управління ДФС
у Дніпропетровській області
49056, м. Дніпро,
вул. Сімферопольська, буд. 17а

**Заперечення до акта перевірки
від 15.06.18 р. № 15/09878965**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Яблуко» (далі – ТОВ «Агрофірма «Яблуко») 25.06.18 р. отримало примірник акта від 15.06.18 р. № 15/09878965, складеного Головним управлінням ДФС у Дніпропетровській області (далі – ГУ ДФС у Дніпропетровській області) за результатами виїзної документальної позапланової перевірки ТОВ «Агрофірма «Яблуко» з питань фінансово-господарських відносин із Товариством з обмеженою відповідальністю «Маріанна» (далі – ТОВ «Маріанна») за грудень 2017 року.

За результатами вказаної перевірки ГУ ДФС у Дніпропетровській області дійшло висновку про порушення ТОВ «Агрофірма «Яблуко» норм п. 198.1, 198.2, 198.3, 198.6, 201.10 Податкового кодексу (далі – ПК), а саме безпідставне віднесення сум ПДВ до складу податкового кредиту за операціями з ТОВ «Маріанна», внаслідок чого було занижено ПДВ за грудень 2017 року на суму 316 987,64 грн. Саме на це було вказано в акті перевірки. Такий висновок обґрунтовано тим, що ТОВ «Агрофірма «Яблуко» не мала змоги придбати у ТОВ «Маріанна» сільгосппродукцію, оскільки згідно з отриманою ГУ ДФС у Дніпропетровській області податковою інформацією (з акта перевірки ТОВ «Маріанна» від 23.03.18 р. з питань проведення фінансово-господарських операцій із контрагентами-покупцями та контрагентами-постачальниками за грудень 2017 року) ТОВ «Маріанна» не мала об'єктів оподаткування та можливості реально здійснювати господарські операції у грудні 2017 року.

Із цього випливає, що ТОВ «Маріанна» здійснювала діяльність, спрямовану на проведення операцій, пов'язаних із наданням податкової вигоди третім особам із метою штучного формування податкового кредиту. Між ТОВ «Агрофірма «Яблуко» і ТОВ «Маріанна» фактично був відсутній рух товару, а рух сум ПДВ відбувався лише на папері. Ідеться про транзит грошових коштів без отримання товарно-матеріальних цінностей. Тобто господарські операції між ТОВ «Агрофірма «Яблуко» та ТОВ «Маріанна» не були спрямовані на настання реальних наслідків фінансово-господарської діяльності, тому у ТОВ «Агрофірма «Яблуко» були відсутні підстави для відображення наслідків цих господарських операцій у податковому обліку.

Проте ТОВ «Агрофірма «Яблуко» вважає помилковими висновки ГУ ДФС у Дніпропетровській області, викладені в акті від 15.06.18 р. № 15/09878965, з огляду на таке.

Фактичне виконання господарських операцій між ТОВ «Агрофірма «Яблуко» і ТОВ «Маріанна» підтверджено як договором, який був досліджений під час перевірки, так і належним чином оформленими первинними документами, складеними в процесі виконання цього договору (товарно-транспортними накладними від 14.12.17 р., 18.12.17 р., 26.12.17 р., видатковими накладними від 14.12.17 р., 18.12.17 р., 26.12.17 р., податковими накладними від 14.12.17 р., 18.12.17 р., 26.12.17 р.), які у повній мірі відображають зміст господарських операцій та їх вартісні показники. Зокрема, у зазначених документах докладно відображено, які саме товари були поставлені, в яких обсягах, у який час. Таким чином, вказані документи доводять, що висновок фіскалів про порушення ТОВ «Агрофірма «Яблуко» норм п. 198.1, 198.2, 198.3, 198.6, 201.10 ПК та безпідставне віднесення сум

ПДВ до складу податкового кредиту і заниження ПДВ за грудень 2017 року на суму 316 987,64 грн. є помилковим.

ТОВ «Агрофірма «Яблуко» цілком правомірно відобразило наслідки здійснених господарських операцій у податковому обліку. Вищевказані накладні були досліджені ГУ ДФС у Дніпропетровській області під час проведення документальної позапланової виїзної перевірки ТОВ «Агрофірма «Яблуко».

Наявність обставин, які стосуються порушення ТОВ «Маріанна» податкового законодавства, не може бути підставою для висновку про неправомірність віднесення ТОВ «Агрофірма «Яблуко» сум ПДВ до складу податкового кредиту.

Не визнаючи правомірність віднесення ТОВ «Агрофірма «Яблуко» сум ПДВ до складу податкового кредиту в грудні 2017 року за операціями з ТОВ «Маріанна», фіскальний орган фактично поклав на ТОВ «Агрофірма «Яблуко» вину за порушення ТОВ «Маріанна» вимог податкового законодавства. Але згідно з чинним законодавством ТОВ «Агрофірма «Яблуко» не зобов'язане та не має права контролювати діяльність ТОВ «Маріанна» та дотримання ним вимог податкового та іншого законодавства.

Зокрема, відповідно до ч. 8 ст. 19 Господарського кодексу суб'єкти господарювання, відокремлені підрозділи юридичних осіб, виділені на окремий баланс, повинні вести первинний (оперативний) облік результатів своєї роботи, складати та подавати згідно з вимогами закону статистичну інформацію та інші дані, визначені законом, а також вести (крім громадян України, іноземців та осіб без громадянства, які провадять господарську діяльність і зареєстровані як підприємці) бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність. Забороняється вимагати від таких суб'єктів господарювання подання статистичної інформації та інших даних, не передбачених законом або з порушенням порядку, встановленого законом.

Також юридична відповідальність особи має індивідуальний характер (ст. 61 Конституції України). Законодавством України не передбачено відповідальність юридичної особи за зобов'язаннями іншої юридичної особи, в тому числі за податковими зобов'язаннями. Тому ТОВ «Агрофірма «Яблуко» не може нести відповідальність за порушення податкового законодавства, допущені її контрагентом.

Керуючись п. 86.7 ПК, ТОВ «Агрофірма «Яблуко» просить визнати акт від 15.06.18 р. № 15/09878965 неправомірним та скасувати його. Також зазначаємо, що платник бажає взяти участь у розгляді заперечень. Про дату та час розгляду просимо повідомити письмово за адресою: м. Дніпро, вул. Київська, буд. 78б або за телефоном (097) 879-56-21.

Директор ТОВ «Агрофірма «Яблуко»

(підпис)

Д. Ю. Різниченко

07.08.18 р.

ВИСНОВКИ



Якщо за результатами перевірки податковий орган доходить висновку про порушення платником податкового та іншого законодавства, то такі порушення відображаються в акті перевірки. У подальшому акт є підставою для прийняття ППР, яким визначається сума грошового зобов'язання платника. У разі незгоди з висновками перевіряючих сільгоспідприємство може подати заперечення до акта перевірки. Подання заперечень – це перший крок до захисту своїх прав і можливість досудового врегулювання розбіжностей між фіскальним органом і платником. ■