



Верховний
Суд

Практика Верховного Суду щодо реєстрації податкових накладних

Ігор Олендер,
суддя Касаційного адміністративного суду
у складі Верховного Суду

РЕЄСТРАЦІЯ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ



РИЗИКОВІСТЬ ПЛАТНИКА



Віднесення особи до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості, без прийняття рішення про відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригувань не порушує права та інтереси, оскільки не породжує правові наслідки для суб'єктів відповідних правовідносин. Інформація, що надійшла за результатами податкового контролю, не може бути виключена з баз даних, якщо дії зі здійснення такого контролю не визнані протиправними в установленому порядку.

(постанова Верховного Суду від 12 листопада 2020 року у справі № 240/3906/19)

РИЗИКОВІСТЬ ПЛАТНИКА



Коли платник податків не використовував процедуру адміністративного оскарження, строк звернення до суду з позовом про визнання протиправним і скасування рішення контролюючого органу про включення до переліку ризикових підприємств становить шість місяців із дня, коли особа дізналася або мала дізнатися про порушення своїх прав, свобод чи інтересів.

(постанова Верховного Суду від 16 грудня 2020 року у справі № 520/3902/2020)

РИЗИКОВІСТЬ ПЛАТНИКА



При оцінці правомірності рішення про відповідність або невідповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості необхідно досліджувати й надавати оцінку змісту та порядку прийняття оскаржуваного рішення, повноваженням комісії контролюючого органу, змісту протоколу її засідання та наданих податковим органом документів.

(постанова Верховного Суду від 5 січня 2021 року у справі № 640/11321/20)

БЛОКУВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ



Порядок зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних є регуляторним актом, спрямованим на регулювання господарських відносин. Тому розроблення, розгляд, прийняття й оприлюднення такого нормативно-правового акта має відбуватися за процедурою, визначеною Законом України «Про Кабінет Міністрів України» з урахуванням вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

(постанова Верховного Суду від 10 березня 2020 року у справі № 826/12108/18)

БЛОКУВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ



Для прийняття обґрунтованого рішення контролюючим органом необхідно дотримуватися вимоги чіткості та недвозначності щодо інформації, зазначеної у квитанції про зупинення реєстрації податкової накладної.

(постанова Верховного Суду від 3 червня 2021 року у справі № 2040/7098/18)

БЛОКУВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ



Коли платник податків не використовував процедуру адміністративного оскарження, строк звернення до суду з позовом про визнання протиправним і скасування рішення про відмову в реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних із похідною вимогою про зобов'язання її зареєструвати становить шість місяців із дня, коли особа дізналася або мала дізнатися про порушення своїх прав, свобод чи інтересів.

(постанова Верховного Суду від 20 листопада 2020 року у справі № 1.380.2019.006517)

ШТРАФНІ САНКЦІЇ

Процедура

Застосування при порушенні граничного строку реєстрації

Звільнення
від
застосування

- Відсутність вини платника податків
- Наявність обставин непереборної сили
- Помилковість дій щодо податкової накладної та/або розрахунку коригування
- Невиконання обов'язків податкового органу

ШТРАФНІ САНКЦІЇ



При визначенні порядку розрахунків строків подання податкових накладних та/або розрахунків коригувань для реєстрації застосовується виключно податкове законодавство, яке визначає граничний строк реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, облік чого здійснюється календарними днями та за порушення застосовується штраф. Предметом камеральної перевірки охоплюються питання реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування.

(постанова Верховного Суду від 4 вересня 2020 року у справі № 805/4480/16-а)

ШТРАФНІ САНКЦІЇ



Установлення причин, що зумовили пропущення строку на реєстрацію податкових накладних та/або розрахунку коригування, а також невчинення платником податків усіх залежних від нього дій з метою належного виконання податкового обов'язку щодо своєчасної реєстрації таких документів є обов'язковою умовою для визнання такої дії / бездіяльності правопорушенням і застосування заходів відповідальності.

(постанова Верховного Суду від 31 січня 2020 року у справі № 821/819/17)

ШТРАФНІ САНКЦІЇ



Зміна процедури застосування штрафних санкцій за порушення граничного строку реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування не може свідчити про відсутність у контролюючого органу повноважень щодо застосування штрафних санкцій за таке порушення та не може впливати на дію самої норми, що передбачає таку відповідальність, або скасовувати її дію.

(постанова Верховного Суду від 14 квітня 2020 року у справі № 803/1316/16)

ШТРАФНІ САНКЦІЇ



Необґрунтованим є застосування штрафних санкцій за порушення платником податків граничного строку реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування, реєстрація яких була здійснена від імені такого платника шляхом підроблення документів, а в майбутньому анулювання таких податкових накладних та відновлення від'ємного значення податку на додану вартість. У такий спосіб порушується необхідний баланс між будь-якими несприятливими наслідками для прав, свобод та інтересів особи та цілями, на досягнення яких спрямоване це рішення (дія), що призводить до безпідставного податкового навантаження на особу.

(постанова Верховного Суду від 17 березня 2020 року у справі № 200/14922/18-а)

ШТРАФНІ САНКЦІЇ



Факт помилкової реєстрації платником податків податкової накладної та/або розрахунку коригування та надалі виправлення самостійно виявленої помилки не може бути підставою для автоматичного застосування штрафних санкцій за порушення граничних строків реєстрації.

(постанова Верховного Суду від 31 серпня 2020 року у справі № 804/5062/16)

ШТРАФНІ САНКЦІЇ



Виключно наявність сертифіката Торгово-промислової палати України, який засвідчує настання форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили), не надає підстав платнику здійснювати реєстрацію податкових накладних із порушенням порядку та строків, установлених податковим законодавством.

(постанова Верховного Суду від 3 вересня 2020 року у справі № 812/1116/17)

ШТРАФНІ САНКЦІЇ



Сертифікат (висновок) Торгово-промислової палати не є належним доказом, який посвідчує обставини непереборної сили щодо несвоєчасної реєстрації податкових накладних на майбутнє. Засвідченню підлягають обставини непереборної сили до моменту його видачі в кожному окремому податковому зобов'язанні та щодо обов'язку, виконання якого вже настало згідно з нормативним актом.

(постанова Верховного Суду від 1 грудня 2020 року у справі № 805/1811/17-а)

ШТРАФНІ САНКЦІЇ



Верховний
Суд

Огляд
судової практики
Касаційного адміністративного суду
у складі Верховного Суду
щодо реєстрації податкових
накладних / розрахунків коригувань

2021



https://supreme.court.gov.ua/userfiles/media/new_folder_for_uploads/supreme/Ohliad_nakladni.pdf

<https://sud.ua/ru/news/blog/192969-reyestratsiya-podatkovikh-nakladnikh-rozrakhunkiv-koriguvan>



Верховний
Суд

Дякую за увагу!