

ПОЯСНЕННЯ ТА КОПІЇ ДОКУМЕНТІВ ЩОДО ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ/РОЗРАХУНКІВ КОРИГУВАННЯ, РЕЄСТРАЦІЮ ЯКИХ ЗУПИНЕНО

Ключові слова: податкова накладна, реєстрація, пояснення, документи, Єдиний реєстр податкових накладних, підприємство.

Адміністрування податку на додану вартість в Україні пройшло значний еволюційний процес від паперового вигляду до електронного, зокрема обліку податку на додану вартість за допомогою сукупності організаційних та технічних засобів, які створені з метою забезпечення обліку податку на додану вартість. Створення електронного адміністрування податку на додану вартість зумовило виникнення нових проблем, які пов'язані із розробкою механізму зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригувань, які негативно вплинули на роботу суб'єктів підприємницької діяльності.

Дослідження особливостей механізму зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування із виділенням заходів, які дозволять дещо полегшити суб'єктам підприємницької діяльності подання пояснень та копій документів щодо податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрацію яких зупинено, характеризується неабиякою актуальністю та нагальною необхідністю.

Питання електронного адміністрування податку на додану вартість в частині реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних досліджувалося рядом провідних вітчизняних вчених та молодих дослідників, таких як: Даньків Й., Буркова Л., Богоділова М., Михалевич П., Кузьменко Г., Амоша О., Кондратюк Л., Безверхий К., Білоус І., Огійчук М., Помилуєва В., Помулева В., Тимченко О., та ін. На жаль в даних напрацюваннях не в повній мірі здійснено оцінку необхідних пояснень та копій документів, які необхідно надати Комісії регіонального рівня податкового органу для прийняття рішень про реєстрації податкових накладних/розрахунків коригувань.

Відповідно до **ст. 201 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI** на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі та зареєструвати у Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений законодавством строк [1]. Після відправки на реєстрацію податкової накладної вона проходить автоматизований моніторинг, який розглядає її за критеріями оцінки ступеня ризику. Якщо податкова накладна проходить успішно перевірку, то платнику податків надходить Квитанція №2 з текстом «ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО», якщо ні – «ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО. РЕЄСТРАЦІЯ ЗУПИНЕНА» з визначенням критерію ризикованості на підставі якого зупинена реєстрація податкової накладної та пропозицією надати пояснення та копії документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Відповідно до **Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» від 12.12.2019 року №520** підприємство може надати ПОВІДОМЛЕННЯ про подання пояснень та копій документів щодо податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрацію яких зупинено (J13112603). У процесі підготовки пояснень та копій документів виникають різні дискусії, оскільки від повноти надання інформації залежатиме прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування [2].

На наш погляд, з метою підтвердження взаємовідносин відносно реалізації товарів клієнту мають бути надані наступні документи, що наведені у табл. 1.

Отже, за результатами дослідження виділено перелік документів, який має бути наданий для підтвердження реалізації товарів клієнту з метою реєстрації податкової

накладної, що була зупинена у результаті автоматизованого моніторингу податкових накладних/розрахунків коригування на предмет наявності критерію ступеня ризику.

Таблиця 1

Пояснення та перелік документів, які мають бути надані для підтвердження реалізації товарів клієнту до Комісії регіонального рівня податкового органу

№	Напрямок підтвердження	Суть пояснення	Документи
1	Відносини з постачальником товару	Підтвердження відносин щодо перерахування коштів за товар, переходу права власності, транспортування від постачальника, підтвердження походження товару.	1. Договір поставки 2. Видаткова накладна 3. Платіжна інструкція (вихідна) 4. Товарно-транспортна накладна 5. Оборотно-сальдова відомість по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» 6. Сертифікати якості/відповідності.
2	Відносини з покупцем товару	Підтвердження взаємовідносин відносно отримання коштів за товар, переходу права власності, транспортування до клієнта, підтвердження походження товару.	1. Договір поставки 2. Видаткова накладна 3. Платіжна інструкція (вхідна) 4. Товарно-транспортна накладна 5. Оборотно-сальдова відомість по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» 6. Сертифікати якості/відповідності
3	Наявність трудових відносин	Підтвердження наявності працівників, які можуть виконувати роботу з постачання та збуту товару	1. Штатний розпис підприємства 2. Відомість нарахування заробітної плати за місяць в якому зупинили реєстрацію податкової накладної 3. Оборотно-сальдова відомість по рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» 4. Витяг з графіку документообігу відносно повноважень на підписання документів (у разі, якщо підписант не директор)
4	Наявність офісних та складських приміщень	Підтвердження місця здійснення діяльності в частині розташування працівників адміністрації підприємства та місця зберігання товару.	1. Офісні та складські приміщення у приватній власності: договір купівлі, платіжна інструкція, видаткова накладна, акт введення в експлуатацію, оборотно-сальдова відомість по субрахунку 103 «Будинки та споруди», 20 ОПП тощо. 2. Офісні та складські приміщення в операційній оренді: договір оренди, акт приймання-передачі приміщень в оренду, відомість з позабалансового обліку об'єктів операційної оренди, 20 ОПП тощо.
5	Транспортування товару від постачальника до клієнта	Підтвердження фактичного переміщення товару від складу постачальника до складу клієнта	1. Доставка здійснена власним транспортним засобом: договір купівлі, платіжна інструкція, видаткова накладна, акт-введення в експлуатацію, товарно-транспортна накладна, подорожній лист, документи на придбання палива, документи на страхування автомобіля, документи на поточні та капітальні ремонти тощо. 2. Доставка здійснена найманим транспортом: договір перевезення, платіжне доручення, акт наданих послуг, товарно-транспортна накладна.

Джерело: запропоновано автором.

Список використаних джерел: 1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755-VI. URL <https://zakon.rada.gov.ua>. 2. Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних: наказ М-ва фінансів України від 12.12.2019 №520. URL <https://zakon.rada.gov.ua>.