

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

25.06.2018 N 2839/6/99-99-12-02-01-15/ПК

Про відкликання податкового повідомлення-рішення за рішенням суду

Державна фіскальна служба України розглянула лист Товариства щодо надання податкової консультації відповідно до статті [52 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс) про формування суми податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні в ЄРПН та повідомляє наступне.

Платник податку у своєму листі повідомив, що контролюючим органом за місцем реєстрації проведено камеральну перевірку податкової декларації з податку на додану вартість (далі - ПДВ) за квітень 2013 року та встановлено завищення суми від'ємного значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту з ПДВ (далі - від'ємне значення з ПДВ) За результатами даної перевірки складено акт камеральної перевірки та винесено податкове повідомлення- рішення. Платником податку оскаржено зазначене податкове повідомлення-рішення у судовому порядку. За результатами судового оскарження таке податкове повідомлення-рішення скасовано, рішення суду набрало законної сили у грудні 2014 року.

Платник податку просить роз'яснити питання щодо процедур відкликання податкового повідомлення-рішення, скасованого за рішенням суду, яке набрало законної сили, та внесення змін до податкового обліку платника податку по такому податковому повідомленню-рішенню, та необхідності вжиття заходів платником податку щодо внесення змін до податкового обліку податку у випадку набрання законної сили даного рішення суду про скасування податкового повідомлення-рішення.

Відповідно до пункту 58.1 статті [58 Кодексу](#) якщо за результатами камеральної перевірки проведеної контролюючими органами встановлено факт завищення платником податку від'ємного значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту виноситься податкове-повідомлення рішення за формою "В4" (далі - ППР за формою "В4") відповідно до Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків, затвердженого [наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2015 р. N 1204](#) (далі - Порядок N 1204).

Пунктом 56.1. статті [56 Кодексу](#) визначено, що рішення прийняті контролюючим органом можуть бути оскаржені в адміністративному або судовому порядку.

Водночас, відповідно до пункту 56.18 статті [56 Кодексу](#) з урахуванням строків давності, визначених статтею [102 Кодексу](#), платник податків має право оскаржити у суді податкове повідомлення-рішення або інше рішення контролюючого органу у будь-який момент після отримання такого рішення.

При зверненні платника податків до суду з позовом щодо визнання протиправним та/або скасування рішення контролюючого органу грошове зобов'язання вважається неузгодженим до дня набрання судовим рішенням законної сили.

Підстави та порядок відкликання податкового повідомлення-рішення регламентуються Кодексом та [Порядком N 1204](#).

Податкове повідомлення-рішення вважається відкликаним, якщо, зокрема, рішенням суду, що набрало законної сили, скасовується повідомлення-рішення контролюючого органу.

У цьому випадку податкове повідомлення-рішення вважається відкликаним у день набрання законної сили відповідним рішенням суду (пункт 60.4 статті [60 Кодексу](#)),

Підпунктом 5 пункту 4 розділу V Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого [наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 р. N 21](#), визначено, що сума від'ємного значення, що узгоджена протягом звітного (податкового) періоду за результатами перевірки контролюючого органу відображається в податковій декларації з ПДВ в рядку 16.3 з обов'язковим відображенням такої суми в таблиці "Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку".

При цьому, узгодженим відповідно до статті [56 Кодексу](#), вважається податкове повідомлення-рішення, по якому закінчилися всі адміністративні або судові оскарження.

Отже, платник податків має право збільшити сум від'ємного значення з ПДВ у випадку скасування податкового повідомлення-рішення за рішенням суду, яке набрало законної сили, шляхом відображення такої суми у рядку 16.3 податкової декларації з ПДВ у звітному (податковому) періоді, протягом якого рішення суду набрало законної сили. Таке збільшення платник податків проводить лише за умови попереднього відображення сум зменшеного від'ємного значення з ПДВ за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення у податковій звітності з ПДВ.

Згідно з пунктом 52.2 статті [52 Кодексу](#) індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.