

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

30.11.2018 N 5023/6/99-99-17-04-15/ПК

Державна фіскальна служба України, керуючись статтею [52](#) глави 3 розділу II [Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс), розглянула звернення платника і надає індивідуальну податкову консультацію з питання списання безнадійного податкового боргу, що виник унаслідок обставин непереборної сили - тимчасової окупації Автономної Республіки Крим.

За даними інформаційної системи органів ДФС станом на поточну дату за підприємством обліковується податковий борг, частина якого виникла у період перебування підприємства на території ВЕЗ "Крим".

Органами ДФС здійснюється списання безнадійного податкового боргу згідно зі статтею [101 Кодексу](#).

Згідно з положеннями цієї статті списанню підлягає безнадійний податковий борг, у тому числі пеня та штрафні санкції, нараховані на такий податковий борг.

Порядок такого списання затверджено [наказом Міністерства доходів і зборів України від 10.10.2013 р. N 577, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 31.10.2013 р. за N 1844/24376](#) (далі - Порядок N 577).

Згідно з [Порядком N 577](#) під терміном "безнадійний податковий борг" слід розуміти, зокрема, податковий борг платника податків, що виник унаслідок обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин).

Такий факт непереборної сили підтверджується, зокрема, Торгово-промисловою палатою України.

Разом з тим, надані платником сертифікати Торгово-промислової палати України не містять необхідної інформації. Зокрема, у цих сертифікатах відсутній зафіксований причинно-наслідковий зв'язок між фактом настання форс-мажорних обставин та їх конкретною дією на фінансово-господарську діяльність платника, а також посилання на будь-які підтвердні документи вповноважених органів.

Отже, органи ДФС не мають підстав для списання податкового боргу підприємства як безнадійного згідно з положеннями статті [101 Кодексу](#).

Відповідно до підпункту 12 пункту 12.3 статті [12](#) розділу II "Перехідні положення" [Закону України від 12 серпня 2014 року N 1636-VII "Про створення вільної економічної зони "Крим" та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України"](#) (далі - Закон N 1636) зупиняється застосування до платників податків із місцезнаходженням на території ВЕЗ "Крим" норм статей [59](#), [60](#), [87](#) - [101](#), [124](#), [126](#), [129 Кодексу](#).

Податкова інформація про суми податкового боргу платників із місцезнаходженням на території ВЕЗ "Крим" зберігається та опрацьовується в інформаційних базах контролюючих органів в окремому (позабалансовому) порядку.

Пунктом 15.1 статті [15 Закону N 1636](#) передбачено, що будь-якій юридичній особі - резиденту України, яка змінює (змінює) своє місцезнаходження з тимчасово окупованої території на іншу територію України списується податковий борг, суми розстрочених (відстрочених) грошових зобов'язань за будь-якими податками (зборами, обов'язковими платежами), що виникли з моменту тимчасової окупації.

При цьому [Закон N 1636](#) не містить ні посилань на діючий порядок списання, ні доручення такий порядок розробити.

Враховуючи викладене, оскільки на сьогодні відсутній порядок реалізації цього законодавчого положення, списати податковий борг згідно із статтею [15 Закону N 1636](#) неможливо.

Згідно з пунктом 52.2 статті [52](#) глави 3 розділу II [Кодексу](#) індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.