Таблица 4. **Процедура обжалования решения комиссии органа ГФС**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Кем вынесено решение** | **Как обжаловать** | **Комментарий** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Комиссия регионального уровня | Решение комиссии об отказе в регистрации НН/РК может быть обжаловано:  **1. В административном порядке – жалоба** (по форме J(F) 1313202) подается **в течение 10 к. д. со дня вступления в силу решения комиссии органа ГФС об отказе в регистрации НН/РК.** Если последний день срока обжалования приходится на выходной, нерабочий или праздничный день, тогда жалобу можно подать в ближайший рабочий день (п. 3 Порядка № 117/3).  Срок подачи жалобы может быть продлен по основаниям, предусмотренным п. 102.6 НК, т. е. в случае, если налогоплательщик: находился за пределами Украины; находился в плавании на морских судах за границей Украины в составе команды (экипажа) таких судов; находился в местах лишения свободы по приговору суда; был признан по решению суда без вести отсутствующим или находился в розыске; имел ограниченную свободу передвижения в связи с заключением или пленом на территории других государств или вследствие других обстоятельств непреодолимой силы.  Все эти обстоятельства налогоплательщик должен подтвердить документально (п. 2 разд. III Порядка, утвержденного приказом Минфина от 20.10.17 г. № 861).  Жалоба подается в электронном виде по форме, приведенной в приложении 1 к Порядку № 117/3 (форма обновлена с 11.05.19 г.).  **Важный нюанс!** Нельзя одновременно обжаловать решение комиссии и в административном, и в судебном порядке. То есть если уже был подан иск в суд, то административное обжалование невозможно (п. 56.18 НК, п. 4 Порядка № 117/3);  **2. В судебном порядке** – общий срок для обращения в административный суд составляет **6 месяцев.** Это указано в ч. 2 ст. 99 Кодекса административного судопроизводства). Но в этой же статье сказано, что другими законами могут устанавливаться иные сроки для обращения в административный суд. Таким иным законом в данном случае является НК, а именно его п. 56.18. Там предусмотрено, что решение контролирующего органа (в нашем случае это ГФС) может быть обжаловано в суде в пределах сроков давности, установленных ст. 102 НК (т. е. в течение **1 095 дней**) | В отношении процедуры обжалования решения комиссии регионального уровня ничего не изменилось.  Однако круг плательщиков решение по НН/РК которых принимается комиссией регионального уровня сузился из-за дополнительного условия – не соответствовать критериям рисковости налогоплательщика |
| 2 | Комиссия центрального уровня | Решение комиссии центрального уровня об отказе в регистрации НН/РК может быть обжаловано **только в судебном порядке** (п. 27 Порядка № 117/1). То есть после внесения изменений в Порядок № 117 плательщики НДС, которым отказала в регистрации их НН/РК комиссия центрального уровня, не могут прибегнуть к процедуре административного обжалования | **Внимание!** Новый порядок обжалования решения комиссии центрального уровня противоречит пп. 56.23.1 НК. Эта норма предусматривает возможность подачи жалобы на решение об отказе в регистрации НН/РК в ЕРНН в центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику. Причем никаких оговорок и условий о том, какой комиссией это решение вынесено, НК не содержит |