Таблица 2. **Действия плательщика НДС в случае остановки регистрации НН/РК**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Пошаговые действия** | **Комментарий** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | **Шаг 1.** Подготовка пояснений и копий документов | В квитанции, которую получает плательщик НДС как подтверждение блокировки регистрации НН/РК, ему будет предложено представить пояснения и копии документов, которые необходимы для принятия ГФС решения о разблокировке НН/РК. **Перечень документов, копии которых нужно представить органу ГФС, приведен в п. 14 Порядка № 117/1, это:**  – договоры, в частности внешнеэкономические контракты, и приложения к ним;  – договоры, доверенности, акты, которыми оформляются полномочия лиц, получающих продукцию у поставщиков для осуществления операции;  – первичные документы, подтверждающие поставку (приобретение) товаров (услуг), хранение, транспортировку, погрузку-разгрузку продукции, складские документы (инвентаризационные описи), в т. ч. счета-фактуры, инвойсы, акты приемки-передачи товаров (работ, услуг) с учетом наличия типовых форм и отраслевой специфики, накладные;  – расчетные документы и/или банковские выписки с лицевых счетов;  – документы для подтверждения соответствия продукции (декларации соответствия, паспорта качества, сертификаты соответствия), наличие которых предусмотрено договором и/или законодательством.  Помимо копий документов следует подать также и **письменное пояснение** для подтверждения реальности хозяйственной деятельности налогоплательщика. В частности, в пояснении нужно привести следующую информацию: об основных направлениях деятельности предприятия, о материально-технических и трудовых ресурсах, необходимых для ведения хозяйственной деятельности.  Документы и пояснения для разблокировки НН/РК готовит лицо, которое оформило НН/РК, в т. ч. и в случае, когда остановлена регистрация отрицательного РК (ОИР, категория 101.17). При подготовке копий документов следует помнить, что:  – качество сканирования должно быть таким, чтобы документ можно было прочесть. Как показывает практика, некачественно отсканированные документы не будут приняты органом ГФС, а значит, не будет принято и решение о разблокировке НН/РК;  – каждый документ следует подготовить в формате PDF объемом не более 2 Мб |
| 2 | **Шаг 2.** Подача документов | Имейте в виду, что:   1. Письменные пояснения и копии документов подаются плательщиком НДС в электронной форме. В файлах в формате J(F) 1312602 и J(F) 1360102. 2. Пояснение и копии документов не нужно заверять печатью предприятия и подписью руководителя. Ведь они подаются в отсканированном виде в формате PDF в виде отдельных приложений к Уведомлению, с наложением на них квалифицированной электронной подписи и печати (при наличии) (ОИР, категория 101.17). 3. Плательщик НДС может подать один пакет документов к нескольким заблокированным НН/РК, если заблокированные НН/РК составлены на одного получателя по одному и тому же договору или в заблокированных НН/РК отражены операции с одинаковыми кодами УКТВЭД или ГКПУ. 4. Срок подачи копий документов и пояснений ограничен. Так, плательщик НДС может подать их в течение 365 к. д., следующих за датой оформления заблокированной НН/РК (п. 15 Порядка № 117/1) |
| **Вопросы, связанные с остановкой регистрации НН/РК** | | |
| 1 | Является ли подача копий документов и пояснений обязательной процедурой? И что может грозить плательщику НДС за решение не подавать документы для разблокировки НН/РК? | Подача документов для разблокировки НН/РК – это право, а не обязанность плательщика НДС (п. 15 Порядка № 117/1). То есть наказание за неподачу документов законодательно не предусмотрено. Также на период остановки регистрации НН/РК до принятия решения о возобновлении регистрации органом ГФС штрафные санкции за несвоевременную регистрацию НН/РК не применяются (п. 1201.1, 1201.2 НК). Вместе с тем не стоит забывать о норме **п. 1201.2 НК:** если на дату проверки органом ГФС обнаружены не зарегистрированные в ЕРНН НН или РК, то на плательщика НДС налагается штраф в размере 50 % от суммы НДС. И если плательщик НДС не предпринимал никаких действий для того, чтобы разблокировать НН/РК, то есть не подал копии документов и пояснения до истечения 365 к. д. с даты оформления заблокированной НН/РК, тогда ГФС, скорее всего, применит к нему санкции на основании п. 1201.2 НК.  Поэтому **рекомендуем** плательщику НДС все же подавать документы на разблокировку НН/РК. Тогда у него будут аргументы для обжалования решения органа ГФС в случае применения к нему санкций на основании п. 1201.2 НК.  Также следует помнить, что решение не подавать документы для разблокировки НН/РК не освобождает плательщика НДС от декларирования налоговых обязательств. А если в декларации отчетного периода будут отражены налоговые обязательства по незарегистрированной НН, то в СЭА возникает показатель **∑Перевищ** и, соответственно, уменьшается лимит регистрации |
| 2 | Регистрация НН/РК остановлена, плательщик НДС решил подать НН/РК на регистрацию повторно. Грозят ли ему какие-то неприятности? | В этом случае может быть два варианта развития событий:  **1. Повторная НН/РК регистрируется в ЕРНН.**  Это благоприятный вариант, который возможен по разным причинам: например, к моменту подачи повторной НН/РК показатели деятельности плательщика позволили НН/РК подпасть под отсекающие критерии, или же плательщик НДС стал соответствовать критериям, позволяющим получить положительную налоговую историю. Однако у плательщика НДС есть НН или РК, регистрация которых остановлена. Конечно, их можно рассматривать как ошибочно поданные на регистрацию, и в этом случае копии документов и пояснения подавать не нужно. Можно подать в ГФС пояснение, где указать, что НН/РК были оформлены ошибочно на несуществующую операцию (ОИР, категория 101.17).  **2. Регистрация повторной НН/РК остановлена.**  В этом случае плательщик НДС получит уже два комплекта заблокированных НН/РК и соответственно по одному из них придется подавать пакет документов для разблокировки, а другой нужно будет классифицировать как ошибочный.  **Вывод.** Прежде чем принять решение о повторной отправке НН/РК в случае остановки регистрации предыдущего документа, следует взвесить все «за» и «против». И если вы поймете, что никаких гарантий регистрации повторного документа нет, тогда его лучше не отправлять |
| 3 | НН/РК были разблокированы. Когда может быть применен штраф за их несвоевременную регистрацию? | В ситуации, когда регистрация НН/РК возобновляется (по разным причинам – по решению ГФС или по решению суда), ответственность за несвоевременную регистрацию НН/РК начинает применяться к плательщику НДС со следующего дня после даты принятия решения органом ГФС либо даты удовлетворения жалобы или иска плательщика НДС.  И если в случае возобновления регистрации НН/РК у плательщика НДС не будет хватать лимита для их регистрации, то ГФС применит штраф согласно п. 1201.1 НК (ОИР, категория 101.27) |
| 4 | Как отражаются в декларации данные о заблокированных НН/РК? | Остановка регистрации НН и РК на увеличение суммы компенсации стоимости товаров (услуг) **не освобождает** поставщика от обязанности отразить данные этих документов в декларации того отчетного периода, в котором они были оформлены. При этом если на дату подачи декларации НН не будет зарегистрирована в ЕРНН, то в приложении 5 помимо таблицы 1 нужно заполнить таблицу 1.1, где указать данные о незарегистрированной НН. А если на дату подачи декларации не будет зарегистрирован РК, тогда помимо таблицы 1 в приложении 1 нужно заполнить еще и таблицу 1.1, в которой указать данные о незарегистрированном РК. Отметим, что после отражения в декларации незарегистрированной НН или положительного РК в СЭА возникает показатель **∑Перевищ** и, соответственно, уменьшается лимит регистрации. Данные отрицательного РК поставщик сможет отразить в декларации только после его регистрации в ЕРНН.  **Покупатель** в случае остановки регистрации НН/РК отражает в декларации только показатели отрицательного РК. Отра­зить налоговый кредит по НН или увеличить налоговый кредит на основании положительного РК покупатель сможет только после их регистрации |