



## ТАБЛИЦА ДАННЫХ ПЛАТЕЛЬЩИКА, или КАК ПОДАТЬ, ЧТОБЫ «ПОДДАТЬ»

Чтобы не «поить» вас «водой», приступим к делу немедленно. Ниже мы собрали самые неотложные вопросы по процедуре подачи таблицы данных плательщика (далее – Таблица), которые сегодня волнуют всех. Отвечая на эти вопросы, будем руководствоваться в том числе Порядком остановки регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных, утвержденным постановлением КМУ от 11.12.19 г. № 1165 (далее – Порядок № 1165).

### **?** 1. Можно ли подать Таблицу заранее?

Заблаговременно, когда еще нет блокировки? По правилам Порядка № 1165 – да, можно. На практике – то можно, то «низзя», то опять можно, то опять... Налоговики объясняют такие «качели» определенными рисками, которые возникают во время решения «табличных» вопросов. Ведь товары/услуги по принятой Таблице не будут подлежать мониторингу.

### **?** 2. Нужны ли пояснения к Таблице? Если да, то какие именно?

Пояснения к Таблице являются неотъемлемым условием ее качественного рассмотрения. Как правило, в первую очередь необходимо обосновать процесс несоответствия «входящих» кодов товаров/услуг кодам «исходящим». То есть, по сути, прокомментировать содержание самой Таблицы.

Обязательно в пояснениях должны быть и ссылки на налоговую и другую отчетность налогоплательщика (п. 14 Порядка № 1165).

Также целесообразно приложить копии документов, подтверждающих содержание технологического процесса и ресурсную возможность плательщика на осуществление такой деятельности. Да, приложение должно быть не одно, приложений должно быть столько, сколько нужно, чтобы дать наглядное представление о ресурсах предприятия.

### **?** 3. Какие документы следует подать вместе с Таблицей?

Мы считаем, что Таблица с приложениями – это своего рода технологическая карта, которая объясняет, как, почему и благодаря чему приобретенный товар А преобразуется в реализованный товар Б. Поэтому советуем подтверждать наличие трудовых (штатное расписание, приказы, договоры субподряда, договоры ГПХ и т. п.), материальных и технических ресурсов (люди, помещения, оборудование, транспорт и т. п., договоры аренды, купли-продажи). Основные контракты с поставщиками и покупателями также будут уместны. Если деятельность предусматривает наличие соответствующих лицензий и разрешений – советуем их тоже приложить. Лишними точно не будут.

#### ❓ 4. Несколько профильных КВЭДов и разных товаров – как подать Таблицу?

В таком случае советуем (и налоговики придерживаются такого же мнения) подавать отдельный «табличный» пакет документов на каждый профильный КВЭД или ключевой код товара/услуги. С одной стороны, это позволит дифференцировать риски неучета таблицы; с другой – даст возможность точнее объяснить налоговикам специфику каждой составляющей деятельности плательщика.

#### ❓ 5. Что влияет на решение учесть Таблицу?

Из практики можно выделить определенный ряд факторов:

- наличие у плательщика достаточной материально-технической базы – обязательная подача формы № 20-ОПП, приложения АМ к декларации по налогу на прибыль (если подается), первичных документов;
- кадровая обеспеченность – оформлены люди в достаточном количестве для ведения профильных видов деятельности с учетом фактических объемов (например, для «купи-продай» очень часто требуется наличие не менее 5 наемных работников);
- размер заработной платы – влияет на общую оценку легальности плательщика (в зависимости от региона налоговики «просят» зарплату в размере 8–10 тыс. грн);
- налоговая нагрузка по НДС – по сравнению с другими плательщиками с аналогичной деятельностью (так называемая среднеотраслевая нагрузка);
- показатели деклараций по НДС за последний год – наличие отрицательного значения является фактором риска. Если «минус» сформирован приобретением основных средств – целесообразно обосновать это в пояснениях;
- сумма уплаченных налогов – один из признаков реальности плательщика. Лозунг «налоги должны платить все» сегодня для всех не новость!

#### ❓ 6. Кто должен подавать Таблицу?

Как и ранее, в фокусе внимания налоговиков – прежде всего производители и поставщики, которые приобретают товары/услуги, отличные от реализуемых. При определенных условиях это касается и «продажников» (когда, например, товар будет приобретаться у неплательщика или проходит стадию комплектации и изменения кода).

#### ❓ 7. Какова вероятность, что Таблицу не учтут?

Очень высока – по нашим наблюдениям, приблизительно 85–90 %. По-видимому, основная причина такой «статистики» в том, что учтенная Таблица является одним из четырех «отсекающих» критериев (признаков безусловной регистрации НН/ПК).

#### ❓ 8. Стоит ли подавать Таблицу, если «все равно не примут»?

Да, хотя бы раз, но целесообразно подать. Во-первых, чтобы предотвратить претензию налоговиков из квитанции об остановке регистрации НН (п. 1 Критериев рисковости операций: «отсутствие товара/услуги в таблицы данных плательщика»); во-вторых, чтобы объяснить налоговикам специфику деятельности плательщика; в-третьих, чтобы сформировать доказательную базу для возможного суда.

#### ❓ 9. Сколько раз можно «подаваться»?

Законодательно количество попыток не ограничено, но очень часто это вопрос свободного времени!

#### ❓ 10. По каким основаниям Таблицы не учитывают?

Текстовая часть Порядка № 1165 вообще не содержит никаких «отказных» причин. Форма же самого решения (приложение 6 к данному Порядку) предусматривает целых три (а в действительности больше) причины:

- наличие у контролирующих органов налоговой информации, которая свидетельствует об осуществлении налогоплательщиком рискованных операций;
- выявление несоответствия определенных налогоплательщиком в Таблице видов деятельности имеющимся у налогоплательщика основным средствам (еще совсем недавно это основание было самым любимым у фискалов. Причем они даже не объясняли методику определения «несоответствия» и не рассказывали, что же необходимо иметь, чтобы «соответствовать»);
- другое – причина, которая «убивает» своей конкретикой. Здесь можно увидеть все, что «налоговая» душа пожелает (и «наличие кода УКТВЭД товара, указанного в НН, регистрация которой не останавливалась», и «документы к остановленным НН не подавались. К таблице приложены пояснения и первичные документы, которые не раскрывают суть операций, по результатам которых составлены НН, регистрация которых остановлена» и т. п.).

О законности такого подхода нечего и говорить, к тому же какая бы причина из вышеперечисленных не указывалась налоговиками, она обычно не соответствует принципу конкретности.

### **11. Что делать, если причина неучета Таблицы – непонятна?**

Поскольку эта ситуация очень распространена, практика уже давно урегулировала этот вопрос путем подготовки и направления на адреса налоговых органов запросов о предоставлении публичной информации в части конкретизации и документального подтверждения (см. по ссылке <https://tax.gov.ua/priymalna-gromadyan/dostup-do-publichnoi-inform>).

### **12. Можно ли обжаловать решение о неучете Таблицы?**

На сегодня – и да, и нет!

Почему да/нет? Потому что, во-первых, Налоговый кодекс (далее – НК) не уполномочивает контролирующие органы принимать решение о неучете Таблицы; во-вторых, ст. 56 НК предусматривает право плательщика обжаловать в административном порядке любое решение контролирующего органа; в-третьих, даже форма «отказного» решения по Таблице содержит оговорку относительно возможности его обжалования как в административном, так и в судебном порядке; в-четвертых, к сожалению, ГНС Украины видит данную ситуацию (в части админобжалования) несколько на собственный манер; в-пятых, дорога в суд очень длинная и «золотая» и даже тогда нет никаких гарантий, что после исполнения решения суда Таблицу «не снесут» уже на следующий день.

### **13. Как прожить без Таблицы?**

Если невзирая на все ваши усилия Таблица так и не была учтена, обратите внимание на признаки положительной истории: соответствие хотя бы одному из этих признаков дает возможность зарегистрировать налоговые накладные (при условии, что именно предприятие не признано рискованым). Их шесть, и вот все они:

- объем операций по поставке – до 500 тыс. грн (до 50 тыс. грн на одного контрагента);
- 4 месяца из последних шести – реализация одного и того же товара/услуги;
- основные средства – остаточной стоимостью больше 5 млн грн (руководитель и учредители с прошлого года не изменялись);
- площадь земельных участков – не менее 200 га отражена в отчетности до 20 февраля текущего года, и за нее вовремя уплачен земельный налог;
- уплаченный ЕСВ за год в 2 раза больше минимального размера (численность наемных работников – не менее 5 человек);
- сумма уплаченных налогов/сборов – больше 10 млн грн за прошлый год.

Добавим, что положительный опыт разблокирования налоговых накладных с однотипными операциями добавляет предприятию дополнительных аргументов относительно реальности деятельности, а значит, повышает шансы на учет Таблицы по такому виду деятельности.

### **14. «Регион» принимает, «центр» отменяет. В чем причина?**

Регулярно бывают случаи, когда региональная ГНС учитывает Таблицу, а уже на следующий день или уже через пару часов комиссия центрального уровня принимает решение о неучете ранее принятой Таблицы.

Как правило, причина таких решений не в самой операции, а в комплексной оценке состояния или поведения плательщиков. В частности, «навредить» может токсичный кредит (приобретение товаров у сомнительных контрагентов или в объемах, несовместимых с деятельностью плательщика). И если определить плательщика «рисковым» центральный орган не имеет полномочий, то принять решение о неучете Таблицы – запросто.

Также причиной «табличных» корректировок может стать нетипичное для плательщика отрицательное значение по результатам декларирования или резкие изменения в объемах поставки/приобретения. Одним словом, «все хорошо, что в меру».

#### **Во время заполнения Таблицы советуем плательщикам:**



- **сосредоточить внимание на ресурсной обеспеченности, а также на показателях, характеризующих экономическую целесообразность деятельности (уплата налогов, рост заработной платы, расширение мощностей и т. п.);**
- **подробно разяснять специфику деятельности с приведением ключевых доказательств (контракты, контрагенты, оборудование, исполнительные процессы – хранение, транспортировка, обработка и т. п.).**