

Платники податків мають право на оскарження податкового повідомлення-рішення

Головне управління ДПС у м. Києві звертає увагу, що у разі, якщо платник податків вважає, що контролюючий орган неправильно визначив суму грошового зобов'язання або прийняв будь-яке інше рішення, що суперечить законодавству або виходить за межі повноважень контролюючого органу, він *має право* оскаржити таке рішення.

Право оскарження податкового повідомлення-рішення (далі - ППР) надане платнику Податковим кодексом України (далі - ПКУ). Відповідно до ст. 56 ПКУ оскаржити ППР можливо в адміністративному або судовому порядку.

Адміністративне оскарження ППР.

Під час процедури адміністративного оскарження скарга подається до контролюючого органу *вищого рівня* у письмовій формі протягом 10 робочих днів, що настають за днем отримання платником податків ППР, що оскаржується.

При цьому, обов'язок доведення того, що будь-яке нарахування, здійснене контролюючим органом, або будь-яке інше рішення контролюючого органу є правомірним, покладається саме на контролюючий орган.

Одночасно з поданням скарги контролюючому органу вищого рівня платник податків зобов'язаний письмово повідомити про це контролюючий орган, рішення якого оскаржується.

Контролюючий орган, який розглядає скаргу, зобов'язаний прийняти вмотивоване рішення та надіслати його протягом 20 календарних днів, наступних за днем отримання скарги, на адресу платника податків поштою з повідомленням про вручення або надати йому під розписку.

Втім, скарга за рішенням керівника контролюючого органу (його заступника або уповноваженої особи) може розглядатися довше (до 60 календарних днів). В цьому випадку, контролюючий орган має письмово повідомити про це платника податків.

Якщо вмотивоване рішення за скаргою платника податків не надсилається платнику податків протягом 20-денного строку (або протягом строку, продовженого за рішенням керівника контролюючого органу), така скарга вважається повністю задоволеною на користь платника податків з дня, наступного за останнім днем зазначених строків.

Скарга вважається також повністю задоволеною на користь платника податків, якщо рішення про продовження строків її розгляду не було надіслано платнику податків до закінчення 20-денного строку, визначеного для її розгляду.

Скарга, подана із дотриманням встановлених строків, зупиняє виконання платником податків грошових зобов'язань, визначених у ППР, на строк від дня подання такої скарги до контролюючого органу, до дня закінчення процедури адміністративного оскарження.

Протягом зазначеного строку податкові вимоги з податку, що оскаржується, не надсилаються, а сума грошового зобов'язання, що оскаржується, вважається незгодженою.

День закінчення процедури адміністративного оскарження вважається днем узгодження грошового зобов'язання платника податків.

Терміни сплати по ППР та оскарження ППР.

- *оскарження ППР*: протягом 10 робочих днів, що настають за днем отримання платником податків ППР, що оскаржується;

- *сплата по ППР*: платник податків зобов'язаний сплатити нараховану суму грошового зобов'язання протягом 10 календарних днів, що настають за днем отримання ППР, крім випадків, коли протягом такого строку такий платник податків розпочинає процедуру оскарження.

У разі оскарження рішення контролюючого органу про нараховану суму грошового зобов'язання, платник податків зобов'язаний самостійно погасити узгоджену суму (а також пеню та штрафні санкції за їх наявності) протягом 10 календарних днів, наступних за днем такого узгодження.

Судове оскарження ППР.

Процедура адміністративного оскарження вважається досудовим порядком вирішення спору.

У будь-якому випадку, рішення контролюючого органу може бути оскаржене в судовому порядку.

З урахуванням строків давності (1095 днів) платник податків має право оскаржити в суді ППР або інше рішення контролюючого органу.

У разі, якщо до подання позовної заяви проводилася процедура адміністративного оскарження, платник податків має право оскаржити в суді ППР протягом місяця, що настає за днем закінчення процедури адміністративного оскарження. При цьому, оскільки термін сплати узгодженої суми податкового зобов'язання після закінчення процедури адміністративного оскарження становить 10 календарних днів, наступних за днем такого узгодження, то для зупинення строків сплати, до суду краще звертатися протягом цих 10 днів.

Звертаємо увагу, що судове оскарження ППР є платним (сплачується судовий збір).

Порядок судового провадження щодо оскарження рішень контролюючого органу регулюється положеннями Кодексу адміністративного судочинства України.

Довідково: відповідно до п. 52 прим. 8 підрозд. 10 розд. XX ПКУ тимчасово, на період карантину, зупиняється перебіг строків в частині процедури адміністративного оскарження щодо скарг платників податків (крім скарг щодо законності декларування заявленого до відшкодування з бюджету ПДВ та/або з від'ємного значення з ПДВ).