1. **Відповідно до ст. 122 КАС України загальний строк звернення до адміністративного суду становить шість місяців з дня, коли особа дізналась або повинна була дізнатись про порушення своїх прав, свобод чи інтересів.**

У зв’язку з вище зазначеним, необхідно звернути увагу, зокрема але не виключно на наступні висновки суду:

* Постановою Верховного Суду від 11.10.2019 у справі № 640/20468/18 надано позицію, щодо строку звернення до суду з позовом про скасування рішення суб`єкта владних повноважень, не пов`язаного із визначенням грошових зобов`язань,

Якщо позивач не використовував процедуру адміністративного оскарження строк звернення до суду становить шість місяців з дня прийняття оскаржуваних рішень, такий підхід відповідає правовому регулюванню та усталеній судовій практиці.

Про відмову у реєстрації податкової накладної не визначено спеціальних строків на адміністративне оскарження, застосуванню підлягають загальні строки, що визначені у
[статті 56 ПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_12228/ed_2024_09_03/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#12228).

Так, за змістом [статті 56 ПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_26759/ed_2024_09_03/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#26759) інші рішення контролюючих органів, які не стосуються нарахування грошових зобов`язань платника податків, за умови попереднього використання позивачем досудового порядку вирішення спору оскаржуються в судовому порядку у тримісячний строк для звернення до суду встановлюється за умови, якщо рішення контролюючого органу за результатами розгляду скарги було прийнято та вручено платнику податків (скаржнику) у строки, встановлені ПК України. При цьому такий строк обчислюється з дня вручення скаржнику рішення за результатами розгляду його скарги на рішення контролюючого органу;

Вказана правова позиція вкотре обґрунтована Постановою КАС ВС від 05.02.2025 у справі № 160/18093/24.

1. **Прийняття рішення про відмову у разі ненадання документів на додаткове повідомлення**

Перелік документів, необхідних для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, реєстрацію яких зупинено в ЄРПН, визначено в п. 5 [Порядку](https://ips.ligazakon.net/document/RE34216?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН, затвердженого наказом Міністерства фінансів України [від 12.12.2019 № 520](https://ips.ligazakon.net/document/RE34216?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) (зі змінами).

Наказом Мінфіну [від 12.01.2023 р. № 19](https://ips.ligazakon.net/document/re39354?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) затверджені зміни до [Порядку](https://ips.ligazakon.net/document/RE34216?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН. Передбачено, що за результатами розгляду поданих письмових пояснень та копій документів комісія регіонального рівня упродовж 5 робочих днів:

або приймає рішення про реєстрацію ПН/РК в РПН та надсилає його платнику податку;

або направляє повідомлення про необхідність надання додаткових пояснень та/або документів, необхідних для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН з пропозицією щодо надання додаткових пояснень та копій документів на підтвердження інформації, зазначеної у ПН/РК;

або приймає рішення про відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН у разі надання платником податку копій документів, складених/оформлених із порушенням законодавства, та надсилає його платнику.

Платник податку має право подати додаткові пояснення та копії документів на підтвердження інформації, зазначеної у ПН/РК, протягом 5 робочих днів з дня, наступного за днем отримання Повідомлення. Такі пояснення та копії документів, платник подає до ДПС в електронній формі.

За результатами розгляду поданих додаткових пояснень та копій документів комісія регіонального рівня протягом 5 робочих днів, що настають за днем їх отримання, приймає рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН.

**Якщо платник не надав додаткових пояснень на повідомлення** та копій документів на підтвердження інформації, зазначеної у ПН/РК **комісія приймає рішення про відмову у реєстрації ПН/РК** протягом 5 днів, що настають за днем граничного строку їх подання.

Отже, відсутність документів на електронні повідомлення контролюючого органу з пропозицією підтвердити сукупністю доказів щодо придбання, оплати, зберігання, транспортування та обліку на складі товариства, є обґрунтованою підставою для винесення рішення про відмову в реєстрації РК.

Зазначена правова позиція підтверджується Постановами судів апеляційної інстанції, зокрема у справах № 380/7481/24, № 380/8435/24, 160/25628/23, 380/3396/24.

1. **При дослідженні правомірності оскаржуваних рішень про відмову у реєстрації ПН/РК судом підлягають врахуванню лише ті документи, що подавались платником безпосередньо суб’єкту владних повноважень, який приймав відповідні рішення.**

Така правова позиція узгоджується з Постановою ВС КАС від 13.02.2024 у справі
№ 240/5563/23, а саме, надана Позивачем в ході розгляду справи додаткова угода не може бути належним доказом, оскільки не була надана до контролюючого органу під час реєстрації ПН, а відтак їй не була надана оцінка податковим органом.

Постановою П’ятого апеляційного адміністративного суду
від 21.10.2024 у справі № 400/1467/24 зазначено, що надані суду додаткові документи не враховуються, оскільки вони мали бути надані саме контролюючому органу і ним оцінюватись відповідно до нормативно передбаченої процедури.

Аналогічна правова позиція висловлена у постановах Восьмого апеляційного адміністративного суду у справах № 380/18173/22 та № 140/20330/23.

1. **Судами сформовано позицію, що відсутність у квитанціях про зупинення реєстрації податкових накладних конкретного переліку документів, необхідних для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної** **призводить до неможливості надати достатній обсяг підтверджуючих документів для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної.**

При цьому, можливість надання платником податків вичерпного переліку документів на підтвердження правомірності формування та подання податкової накладної прямо залежить від чіткого визначення податковим органом конкретного виду критерію оцінки ступеня ризиків з зазначенням необхідності надання документів за вичерпним переліком, відповідно до критерію зупинення реєстрації податкової накладної, а не довільно, на власний розсуд.

**Однак,** **контролюючим органом у червні 2024 року внесено технічні зміни до форми квитанції, шляхом зазначення рекомендованого переліку документів необхідних для прийняття рішення Комісією рішення щодо реєстрації, визначених Пунктом 5 Порядку №520, який може включати:**

* договори, зокрема зовнішньоекономічні контракти, з додатками до них;
* договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлено повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для здійснення операції;
* первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання і транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи (інвентаризаційні описи), у тому числі рахунки-фактури/інвойси, акти приймання-передачі товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм і галузевої специфіки, накладні;
* розрахункові документи та/або банківські виписки з особових рахунків;
* документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачено договором та/або законодавством;
* інші документи що підтверджують інформацію зазначену в ПН/РК.

Враховуючи вищевказане, при винесенні рішень у справах де наявні квитанції нової форми, суди відступають від раніше сформованої позиції, що квитанція не є обґрунтованою, як акт індивідуальної дії та формується нова правова позиція судів, де суди не досліджують форму, зміст та суть квитанції, а враховують те, що остання містить пропозицію про надання документів за вичерпним переліком та достатність таких документів для реєстрації податкової накладної (Восьмий апеляційний адміністративний суд, Дніпропетровський окружний адміністративний суд застосовують практику у справі 440/5004/23 Пирятинський Делікатес).