

Конституційний суд України
01033, м.Київ, вул. Жилянська, б. 14

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ЕКО ЛДЕР», код ЄДРПОУ 38745281
02140, м.Київ, вул. О. Мишуги, буд. 2, офіс 418

уповноважений за дорученням:
Рижаків Анатолій Вікторович
02140, м.Київ, вул. О. Мишуги, буд. 2, офіс 418

КОНСТИТУЦІЙНЕ ЗВЕРНЕННЯ

про офіційне тлумачення першого абзацу п. 86.7. ст. 86 Податкового кодексу України

Керуючись п. 2 ч. 1 ст. 150 Конституції України та п. 4 ст. 13, ст. 42, ст. 43 Закону України «Про Конституційний суд України», просимо Конституційний суд України:

Надати офіційне тлумачення першого абзацу п. 86.7. ст. 86 Податкового кодексу України (№ 2755-VI від 02 грудня 2010 року), **щодо строку подачі заперечень платником податку до контролюючого органу на Акт (довідку) перевірки.**

Стаття 86. Оформлення результатів перевірок.

Абзац 1 п. 86.7 ст. 86: *«у разі незгоди платника податків або його законних представників з висновками перевірки чи фактами і даними, викладеними в акті (довідці) перевірки, вони мають право подати свої заперечення до контролюючого органу за основним місцем обліку такого платника податків протягом п'яти робочих днів з дня отримання акта (довідки). Такі заперечення розглядаються контролюючим органом протягом п'яти робочих днів, що настають за днем їх отримання (днем завершення перевірки, проведеної у зв'язку з необхідністю з'ясування обставин, що не були досліджені під час перевірки та зазначені у зауваженнях), та платнику податків надсилається відповідь у порядку, визначеному статтею 58 цього Кодексу для надсилання (вручення) податкових повідомлень-рішень. Платник податку (його уповноважена особа та/або представник) має право брати участь у розгляді заперечень, про що такий платник податку зазначає у запереченнях.»*

Предмет необхідного тлумачення: абзац 1 п. 86.7. ст. 86 ПКУ, щодо дня з якого починається перебіг строку для подачі заперечень до контролюючого органу на акт (довідку) перевірки.

«у разі незгоди платника податків або його законних представників з висновками перевірки чи фактами і даними, викладеними в акті (довідці) перевірки, вони мають право подати свої заперечення до контролюючого органу за основним місцем обліку такого платника податків протягом п'яти робочих днів з дня отримання акта (довідки).....»

Обґрунтування в необхідності в офіційному тлумаченні:

Офіційне тлумачення положення абзац 1 п. 86.7. ст. 86 ПКУ є необхідним у зв'язку з неоднозначним тлумаченням відповідного положення контролюючим органом та неоднозначного застосування судами загальної юрисдикції.

В одному випадку: Головне управління Державної фіскальної служби у м.Києві на запит ТОВ _____, щодо отримання податкової консультації

відносно строків протягом яких платник податків має право подати свої заперечення на Акт перевірки повідомив, що перебіг 5-денного строку починається з дня отримання Акту, включаючи такий день.

В іншому випадку: до набрання чинності Податковим кодексом України відповідні правовідносини регулювались п. 4.4. Наказу Державної податкової адміністрації України від 10.08.2005 р. N 327 «Про затвердження Порядку оформлення результатів невиїзних документальних, виїзних планових та позапланових перевірок з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства» (далі – «Порядок»).

Згідно п. 4.4. цього Порядку, посадові особи суб'єкта господарювання у разі незгоди з висновками перевірки чи фактами та даними, викладеними в акті перевірки, мають право протягом трьох робочих днів від дня отримання примірника акта перевірки подати до органу державної податкової служби заперечення до акта перевірки.

Так листом Державної податкової інспекції України від 27.06.2006 р. N 12079/7/23-1017 «Щодо термінів надання заперечень до актів перевірок» повідомлено, що перебіг строку визначеного п. 4.4. Порядку починається з наступного дня після відповідної календарної дати або настання події, з якою пов'язано його початок з посиланням на застосування ст. 253 Цивільного кодексу України.

Такої ж правової позиції притримувався Окружний адміністративний суд міста Києва, а саме в постанові _____ за позовом Товариства з обмеженою відповідальністю _____ до Державної податкової інспекції у Дарницькому районі Головного управління Державної фіскальної служби у місті Києві про визнання дій протиправними встановлено, що до перебігу строку визначеного абзац 1 п. 86.7. ст. 86 ПКУ застосовуються правила обчислення встановлені Цивільним кодексом України, а саме ст. 251 та ст. 253.

Згідно ст. 253 Цивільного кодексу України, перебіг строку починається з наступного дня після відповідної календарної дати або настання події, з якою пов'язано його початок.

Сьогоднішня ситуація в Україні коли контролюючими органами Державної фіскальної служби України не приймаються до уваги та не розглядаються заперечення на Акт (довідку) перевірки в разі їх подання платником податку до контролюючого органу на п'ятий день не враховуючи день отримання Акту (довідки) призводить до порушення прав платника податку позбавляючи його одного з п'яти днів на підготовку та подання заперечень.

Отже саме з метою забезпечення реалізації та захисту конституційних прав платника податку та взагалі, визначення вірного застосування зазначеної норми враховуючи актуальність цього звернення необхідно надати офіційне тлумачення першого абзацу п. 86.7. ст. 86 Податкового кодексу України.

Додатки:

1. копія листа ГУ ДФС у м.Києві «про надання податкової консультації»
2. копія листа _____ «щодо термінів надання заперечень до актів перевірок» на 1 арк.;
3. копія постанови Окружного адміністративного суду міста Києва по справі _____
4. довіреність _____ Рижаківа А.В. на 1 арк.

Директор
ТОВ «ЕКО ЛІДЕР»

В.М. Микільченко