

## Секція 2

# ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ



### ПОРЯДОК НАДАННЯ РОЗСТРОЧЕННЯ ГРОШОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ АБО ПОДАТКОВОГО БОРГУ ПЛАТНИКАМ ПОДАТКІВ

**Андрющенко І.С.**, канд. екон. наук, доц.

*Харківський державний університет харчування та торгівлі*

Розстроченням грошових зобов'язань або податкового боргу є перенесення строків сплати платником податків його грошових зобов'язань або податкового боргу під проценти, розмір яких дорівнює розміру 120 відсотків річних облікової ставки Національного банку України, діючої на день прийняття контролюючим органом рішення про розстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу (п. 100.1 ст. 100 Податкового Кодексу України) [1]. Якщо до складу розстроченої суми входить пеня, то для розрахунку процентів береться сума за вирахуванням суми пені. Як зазначає професор Корінько М.Д.: «за своєю суттю це є надання платнику податків «бюджетного кредиту» на основну суму грошових зобов'язань» [2, с. 120].

Розстрочені суми грошових зобов'язань або податкового боргу погашаються рівними частками починаючи з місяця, що настає за тим місяцем, у якому прийнято рішення про надання такого розстрочення.

Для отримання розстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу платнику податків потрібно:

✓ звернутися до контролюючого органу із заявою про розстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу. Платник

податків, який звертається до контролюючого органу із заявою про розстрочення грошових зобов'язань, вважається таким, що узгодив суму такого грошового зобов'язання;

✓ надати достатні докази існування обставин, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу такого платника податків, а також економічного обґрунтування, яке свідчить про можливість погашення грошових зобов'язань та податкового боргу та/або збільшення податкових надходжень до відповідного бюджету внаслідок застосування режиму розстрочення, протягом якого відбудуться зміни політики управління виробництвом чи збутом такого платника податків.

Далі центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, формує та веде у відкритому доступі Реєстр заяв про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань чи податкового боргу, який щодня опубліковує на своєму офіційному веб-сайті. До зазначеного реєстру вносяться такі дані за кожного з поданих заяв:

➤ назва платника податків та код згідно з ЄДРПОУ (для юридичних осіб) або реєстраційний номер облікової картки платника податків (для фізичних осіб) або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті);

➤ дата подання заяви про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань чи податкового боргу;

➤ вид заяви (про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань чи податкового боргу);

➤ сума грошового зобов'язання чи податкового боргу, заявленого до розстрочення, відстрочення;

➤ вид податку/збору, грошове зобов'язання чи податковий борг за яким заявлений до розстрочення, відстрочення;

➤ рішення контролюючого органу за результатами розгляду заяви, номер та дата такого рішення;

➤ дата та номер договору про розстрочення, відстрочення грошового зобов'язання чи податкового боргу;

➤ строк дії договору про розстрочення, відстрочення грошового зобов'язання чи податкового боргу;

➤ вартість майна, переданого у податкову заставу [1].

Заяви про розстрочення грошового зобов'язання чи податкового

боргу вносяться до Реєстру заяв про розстрочення, відстрочення грошового зобов'язання чи податкового боргу протягом операційного дня їх отримання у хронологічному порядку їх надходження.

Рішення про розстрочення грошових зобов'язань чи податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених сум або їх частки приймається у такому порядку:

- стосовно загальнодержавних податків та зборів – керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу, про що повідомляється центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику;

- стосовно місцевих податків та зборів – керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу та затверджується фінансовим органом місцевого органу виконавчої влади, до бюджету якого зараховуються такі місцеві податки та збори.

Розстрочення грошового зобов'язання чи податкового боргу надається окремо за кожним податком і збором. Якщо сума грошового зобов'язання чи податкового боргу, заявлена до розстрочення становить 1 мільйон гривень і більше, розстрочення надається лише за умови:

- передачі у податкову заставу майна платника податків, балансова вартість якого дорівнює або перевищує заявлену до розстрочення суму грошового зобов'язання;

- перебування у податковій заставі майна платника податків, балансова вартість якого дорівнює або перевищує заявлену до розстрочення суму податкового боргу.

Строки сплати розстрочених сум або їх частки можуть бути перенесені шляхом прийняття окремого рішення та внесення відповідних змін до договорів розстрочення.

Договори про розстрочення можуть бути достроково розірвані:

- з ініціативи платника податків – при достроковому погашенні розстроченої суми грошового зобов'язання та податкового боргу суми грошового зобов'язання або податкового боргу, щодо яких була досягнута домовленість про розстрочення;

- з ініціативи контролюючого органу в разі, якщо:

- з'ясовано, що інформація, подана платником податків при укладенні зазначених договорів, виявилася недостовірною, перекрученою або неповною;

- платник податків визнається таким, що має податковий борг із грошових зобов'язань, які виникли після укладення зазначених договорів;

- платник податків порушує умови погашення розстроченого грошового зобов'язання чи податкового боргу [1].

Розстрочення податкового боргу не звільняють майно платника податків з податкової застави.

### **Інформаційні джерела:**

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [https://ips.ligazakon.net/document/view/T10\\_2755...81](https://ips.ligazakon.net/document/view/T10_2755...81)

2. Корінько М. Д. Розстрочення грошових зобов'язань у підприємницькій діяльності платників податків / М. Д. Корінько // Стратегія розвитку України: економічний та гуманітарний виміри: матеріали IV Міжнародної науково-практичної конференції. – К.: «Інформаційно-аналітичне агентство», 2017. – с. 119–122.