

Як нараховується пеня у випадку адміністративного та/або судового оскарження податкового повідомлення-рішення, якщо рішення прийнято на користь контролюючого органу до/після 01.01.2017?

ЗІР, категорія 138.02

Згідно з п. 56.8 ст. 56 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) контролюючий орган, який розглядає скаргу платника податків, 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.

При цьому керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу може прийняти рішення про продовження строку розгляду скарги платника податків понад 20-денний строк, визначений у п. 56.8 ст. 56 ПКУ, але не більше 60 календарних днів, та письмово повідомити про це платника податків до закінчення строку, визначеного у п. 56.8 ст. 56 ПКУ (п. 56.9 ст. 56 ПКУ).

При цьому у разі якщо керівник (заступник керівника або уповноважена особа) контролюючого органу відповідно до процедури адміністративного оскарження приймає рішення про продовження строків розгляду скарги платника податків понад строки, визначені ст. 56 ПКУ, пеня не нараховується протягом таких додаткових строків, незалежно від результатів адміністративного оскарження (п. 130.1 ст. 130 ПКУ).

Порядок нарахування пені визначено ст. 129 ПКУ.

Так, відповідно до п.п. 129.1.1 п. 129.1 ст. 129 ПКУ нарахування пені розпочинається при нарахуванні суми грошового зобов'язання, визначеного контролюючим органом за результатами податкової перевірки, – починаючи з першого робочого дня, наступного за останнім днем граничного строку сплати платником податків податкового зобов'язання, визначеного ПКУ (у тому числі за період адміністративного та/або судового оскарження).

Нарахування пені закінчується у день зарахування коштів на відповідний рахунок органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, та/або в інших випадках погашення податкового боргу та/або грошових зобов'язань (п.п. 129.3.1 п. 129.3 ст. 129 ПКУ).

З урахуванням абзацу першого п. 129.4 ст. 129 ПКУ, що діє з 01.01.2017, на суми грошового зобов'язання, визначеного, зокрема п.п. 129.1.1 п. 129.1 ст. 129 ПКУ (включаючи суму штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені), та в інших випадках визначення пені відповідно до вимог ПКУ, коли її розмір не встановлений, нараховується пеня за кожний календарний день прострочення сплати грошового зобов'язання, включаючи день погашення, з розрахунку 120 відсотків річних облікової ставки Національного банку України, діючої на кожний такий день.

Вказаний порядок нарахування пені враховує зміни, внесені до ПКУ Законом України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні», що набрав чинності з 01 січня 2017 року.

Відповідно до пункту 11 підрозділу 10 розділу XX Кодексу штрафні (фінансові) санкції (штрафи) застосовуються у розмірах, передбачених законом, чинним на день прийняття рішень щодо застосування таких штрафних (фінансових) санкцій.

Статтею 58 Конституції України визначено, що закони та інші нормативно-правові акти не мають зворотної дії в часі, крім випадків, коли вони пом'якшують або скасовують відповідальність особи.

Відповідно до статті 58 Конституції України та Рішення Конституційного Суду України від 02.09.99 № 1-рп/99, якщо подія, факт визначались як правопорушення відповідно до Закону, у редакції чинній до внесення відповідних змін, і ця ж подія, факт визначаються як правопорушення в новій редакції відповідного положення законодавчого акту, за вчинення якого також застосовується юридична відповідальність, то застосовується відповідальність, яка є чинною на момент її застосування.

Нарахування пені на суми грошового зобов'язання, визначеного, контролюючим органом, коли граничний строк сплати грошового зобов'язання за таким податковим повідомленням-рішенням припадав до 01.01.2017, в тому числі за період адміністративного та/або судового оскарження платником податків податкового повідомлення-рішення, за винятком випадків продовження строків розгляду скарги платника податків понад строки, визначені ст. 56 ПКУ, застосовуються за правилами та ставкою чинними на момент нарахування такої пені, тобто у 2017 році.

Враховуючи викладене, за період адміністративного та/або судового оскарження платником податків податкового повідомлення-рішення, на суми грошового зобов'язання, визначеного, контролюючим органом, коли граничний строк сплати грошового зобов'язання за таким податковим повідомленням-рішенням припадає на дату, як до 01.01.2017 так і починаючи з 01.01.2017, нараховується пеня за кожний календарний день прострочення сплати грошового зобов'язання, включаючи день погашення, з розрахунку 120 відсотків річних облікової ставки Національного банку України, діючої на кожний такий день, за винятком випадків продовження строків розгляду скарги платника податків понад строки, визначені ст. 56 ПКУ