№16-

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| червня 2016 року | |  |  | | --- | --- | |  | **Голові Державної фіскальної**  **служби України**  **Р.М. Насірову** | |

*Щодо бюджетного відшкодування ПДВ*

*відносно операцій з зерновими та технічними культурами*

**Шановний Романе Михайловичу!**

Від імені Ради директорів Американської торгівельної палати в Україні (надалі - Палата) та компаній-членів Палати засвідчуємо Вам свою високу повагу та звертаємося до Вас з приводу наступного.

Все більшої актуальності набуває проблема невизнання податковими органами права на бюджетне відшкодування сум податку на додану вартість (надалі – ПДВ) за відкоригованими умовними зобов'язаннями з ПДВ з огляду на відповідні зміни в податковому законодавстві, що набули чинності з 1 січня 2016 року (більш детально нижче).

За результатами проведення податковими органами податкових перевірок деяких компаній-зернотрейдерів, їх вже було позбавлено права на бюджетне відшкодування сум ПДВ, зокрема, через здійснення ними коригування умовних зобов’язань з ПДВ в 2016 році. Підкреслюємо, що не погоджуємося з цією типовою позицією податкових органів та надаємо далі відповідні пояснення.

До 1 січня 2016 року за загальним правилом звільнялись від оподаткування ПДВ операції з постачання на митній території України та вивезення в митному режимі експорту зернових культур товарних позицій 1001-1008 згідно з УКТ ЗЕД та технічних культур товарних позицій 1205 і 1206 згідно з УКТ ЗЕД.[[1]](#footnote-1) Це означає, що при придбанні товарів (зернових) компанії-платники ПДВ відносили суму ПДВ, сплаченого постачальникам, до податкового кредиту та одночасно нараховували податкові зобов’язання з ПДВ, оскільки придбані товари призначалися для використання у операціях, звільнених від оподаткування ПДВ[[2]](#footnote-2) (а саме: призначалися в операціях з реалізації зернових культур).

Відповідно, згідно правил електронного адміністрування ПДВ, у багатьох компаній-зернотрейдерів протягом 2015 року утворювався податковий кредит відносно операцій з зерновими культурами, що були звільнені від оподаткування, та одразу ж були нараховані податкові зобов'язання у цій ж сумі, як того передбачало законодавство чинне на той момент. Це означає, що показники податкової звітності в цій частині фактично згорталися в "нуль", адже на всі суми податкового кредиту нараховувалися відповідні податкові зобов’язання.

З 1 січня 2016 року відбулися зміни в законодавстві, відповідно до яких на зазначені операції (операції з постачання зернових культур) поширюються загальні правила оподатковування (зокрема, операції з експорту зернових оподатковуються за нульовою ставкою). Таким чином, виникла підстава для коригування податкових зобов'язань з ПДВ, адже придбані раніше товари вже більше не призначаються для використання в операціях, звільнених від оподаткування, а навпаки призначаються для використання в оподатковуваних операціях.

Отже, через те, що відповідні товари (зернові культури) придбавалися компаніями-зернотрейдерами в 2015 році, а реалізовувались вже в 2016 році, тобто після зміни податкового законодавства у частині порядку оподаткування операцій з зерновими культурами, й виникла потреба щодо здійснення коригування податкових зобов'язань з ПДВ.

З огляду на вищезазначене, низка компаній-зернотрейдерів правомірно здійснила коригування податкових зобов'язань, що знайшло своє відображення в Деклараціях з ПДВ (надалі – **"Декларація"**) за січень 2016 року (рядок 7 Декларації). В результаті таких дій у низки компаній зменшилось значення суми податкових зобовязань звітного періоду, що в свою чергу збільшило суму, що підлягає бюджетному відшкодуванню.

Всі зазначені дії компаній-зернотрейдерів повністю відповідають вимогам законодавства України, чинного на відповідний період, та в жодному разі не можуть бути підставою для позбавлення права на бюджетне відшкодування сум ПДВ при дотриманні інших умов для права на бюджетне відшкодування.

В якості підтвердження неправомірності позиції компаній-зернотрейдерів слугують "надумані" підстави, які податкові органи використовуються для змешнення розміру бюджетного відшкодування ПДВ. Зокрема, типовою позицією в актах податкової перевірки є твердження про те, що підставою для формування рядка 20.2.1 Декларації (сума, яка підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку) є факт сплати ПДВ на рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ.

Зокрема, на думку податкових органів, відсутність сплати ПДВ (поповнення) на рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ є підставою для перенесення суми коригування податкових зобов'язань (складова позазника рядка 20.2.1 Декларації) з рядка 20.2.1 Декларації (сума, яка підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку) до рядка 21 Декларації (сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду).

Така позиція податкових органів не є коректною, адже факт сплати ПДВ (поповнення) на рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ впливає на можливість подальшої видачі податкових накладних та/або розрахунків коригування та їх реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних, а не на суму податкового кредиту, а отже, - на можливість отримання бюджетного відшкодування з ПДВ.

У Палати викликає глибоке занепокоєння наявність ознак ймовірного упередженого ставлення співробітників податкових органів до компаній-зернотрейдерів з питання бюджетного відшкодування сум ПДВ.

Враховуючи значний резонанс викладеної в данному листі проблематики не тільки для компаній-членів Палати, але й для дипломатичних установ, на контролі яких перебуває діяльність відповідних міжнародних компаній, подальший тиск, вчинюваний податковими органами, негативно впливатиме не лише на ділову репутацію компаній-членів Палати як компаній-лідерів на ринку торгівлі зерновими, а й на загальний рівень інвестиційної привабливості України в очах іноземних держав та міжнародних фінансових донорів.

Підсумовуючи викладене вище, Рада директорів та компанії-члени Американської торгівельної палати в Україні просять Вас вжити всіх можливих заходів задля якомога швидшого припинення необгрунтованого позбавлення права на бюджетне відшкодування сум ПДВ компаній-зернотрейдерів, які стабільно входять в кагорту великих платників податків України та забезпечують суттєві надходження іноземної валюти в Україну.

Заздалегідь дякуємо за розгляд нашого звернення та врахування позицій бізнесу.

У разі виникнення додаткових запитань з приводу положень листа, просимо уповноважити відповідальну особу, яка б могла зв’язатися з нами за телефоном 490-58-00 або електронною поштою oprokhorovych@chamber.ua, контактна особа – Олександр Прохорович, менеджер Палати з питань стратегічного розвитку (оподаткування та митна політика).

**З глибокою повагою та найкращими побажаннями,**

**Президент Андрій Гундер**

1. Пп. 197.21 ст. 197 ПКУ в редакції до 1 січня 2016 року [↑](#footnote-ref-1)
2. П. 198.1 ст. 198; абз. "б" п. 198.5 ст. 198 ПКУ в редакції до 1 січня 2016 року [↑](#footnote-ref-2)