|  |  |
| --- | --- |
| № 17-11 жовтня 2017 року | **Міністру фінансів України** **О.О. Данилюку** **Копія: Голові Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики** **Н. П. Южаніній**  |

*Щодо проекту змін щодо Тимчасового*

*реєстру відшкодування ПДВ*

***Шановний Олександре Олександровичу!***

Від імені Ради Директорів Американської торгівельної палати в Україні (далі – Палата) та компаній-членів висловлюємо Вам свою глибоку повагу та звертаємось із наступним.

29.01.2017 р. на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України було оприлюднено Проект Закону України "Про внесення змін до пункту 56 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо Тимчасового реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування" (далі – Законопроект).

Палата висловлює щире занепокоєння змістом Законопроекту, оскільки пропоновані ним зміни скоріше погіршують передбачений зараз законодавчо встановлений порядок повернення сум бюджетного відшкодування, сформованих до 01.02.2016 р., та які станом на 01.01.2017 р. не відшкодовані з бюджету, розривають встановлений наразі законодавчо єдиний методологічний підхід щодо відшкодування ПДВ, що випливає з наступного:

Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» N 1797-VIII від 21 грудня 2016 року внесені зміни до Податкового кодексу України (далі – ПК України), якими, в тому числі, запроваджено новий порядок бюджетного відшкодування ПДВ.

Зокрема, ст. 200 ПК України закріплено, що, за загальним правилом, бюджетне відшкодування повинно здійснюватися у хронологічному порядку подання заяв відповідно даних, які містяться у Реєстрі заяв про повернення суми бюджетного відшкодування (далі – Реєстр).

При цьому, п. 56 Підрозділу 2 Перехідних положень ПК України закріплено, що заяви про бюджетне відшкодування, подані до 01.02.2016 р. та за якими станом на 01.01.2017 р. суми ПДВ не відшкодовані з бюджету – потрапляють до спеціального Тимчасового реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування (далі – Тимчасовий реєстр), який повинен був бути сформований до 01 лютого 2017 року.

При цьому, відповідно до приписів ПК України, Тимчасовий реєстр повинен формуватися за правилами ведення поточного Реєстру – тобто, заяви про повернення бюджетного відшкодування повинні вноситися у хронологічному порядку їх подання, та, відповідно, власне бюджетне відшкодування повинне здійснюватися у хронологічному порядку черги Тимчасового реєстру.

Однак, станом на дату звернення із даним листом, **Тимчасовий реєстр і досі не сформовано**. Тобто вже **більше 9 місяців платники податків через бездіяльність податкових органів і уряду позбавлені можливості повернути належні їм кошти**, право на повернення яких виникло ще до 01.02.2016 р., тобто фактично, як мінімум, півтора роки тому чи навіть ще раніше.

Разом з тим, розміщений на сайті Міністерства Фінансів України Законопроект ще погіршує законодавчо становище платників податків, які чекають найдовше, та нівелює всю логіку створення відповідного реєстру.

Зокрема, п. 1 Законопроекту пропонується внести наступні зміни до п. 56 Підрозділу 2 Перехідних положень ПК України:

«1. Доповнити абзацом другим такого змісту:

«Зазначені у цьому пункті **заяви, щодо яких станом на 1 лютого 2017 року не закінчені процедури адміністративного або судового оскарження**, та які станом на 1 лютого 2017 року не були внесені до Тимчасового реєстру, **вносяться до такого реєстру після закінчення такої процедури**….

Тобто, відповідно до Законопроекту, суми бюджетного відшкодування, що знаходяться в процедурі адміністративного або судового оскарження не відображаються у Тимчасовому реєстрі взагалі, а з’являться у Тимчасовому реєстрі виключно після їх узгодження – тобто по завершенню судових процедур.

Такий запропонований Законопроектом підхід не відповідає загальній меті створення реєстру, в якому повинні бути відображені чітко і прозоро в хронологічному порядку всі суми заявлені до відшкодування, незалежно від того, чи узгоджені вони до відшкодування, чи ні, із зазначенням відповідного статусу. Запропоноване Законопроектом призводить до приховування фактичного розміру сум заявлених до відшкодування, непрозорості з цього питання.

Крім того, п. 2 Законопроекту також пропонується внести такі зміни до п. 56 Підрозділу 2 Перехідних положень ПК України:

«2. Абзац четвертий викласти в такій редакції:

«**Відшкодування узгоджених сум податку на додану вартість, зазначених у Тимчасовому реєстрі** заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, вказаних у цьому пункті, **здійснюється у хронологічному порядку відповідно до черговості внесення до такого реєстру заяв** про повернення суми бюджетного відшкодування»

Тобто, за процедурою Законопроекту, відшкодування сум, відображених у Тимчасовому реєстрі, буде відбуватися не в хронологічному порядку подання заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, а в хронологічному порядку внесення таких заяв до Тимчасового реєстру, тобто за підсумками закінчення судового процесу.

Для платників податків така процедура є вкрай несправедливою, оскільки ті, хто повинні бути у черзі Тимчасового реєстру в числі перших в хронологічному порядку за датою заяви (тобто, ті, хто, наприклад подавали заяви ще у 2005 році) - можуть опинитися далеко позаду тих, хто подав зави набагато пізніше, і «місце» залежить від швидкості проходження судових процедур, які можуть виявитися не однаковими з різних причин (в тому числі не можна забувати і корупційні ризики). При тому, що на відшкодування за Тимчасовим реєстром, як розуміємо, спрямовуються обмежені кошти, місце «в черзі» впливатиме на реальний час отримання відшкодування.

У Повідомленні про оприлюднення Законопроекту, що було розміщено на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, зазначено, що (цитата):

«**Проект Закону розроблено** відповідно до пункту 56 підрозділу 2 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України **з метою забезпечення рівних умов платників податків** під час застосування положень Податкового кодексу України **з питань відшкодування сум податку на додану вартість із Державного бюджету України по заявах, включених до Тимчасового реєстру** заяв про повернення суми бюджетного відшкодування.»

Проте, які саме «рівні умови» і для кого створюються вказаним Законопроектом є незрозумілим. Більше того, зміни, запропоновані вказаним законопроектом призводять **до надання можливості маніпулювати з черговістю здійснення бюджетного відшкодування «старих» періодів**, здійснювати його із впливом в «ручному режимі», що в результаті нівелює саму ідею його запровадження реєстру – зведення бюджетного відшкодування до автоматичної процедури з максимальним виключенням людського фактору. І до того ж, така модель відрізняється від поточного реєстру, що вже само по собі свідчить про нерівність умов.

**У зв’язку із наведеним Палата наполегливо просить переглянути пропонований підхід і відмовитися від реєстрації та прийняття Верховною Радою України цього Законопроекту.**

Крім того, додатково зазначимо, що Законопроект у редакції, що оприлюднена наразі, створює колізію між нормами. Зокрема, відповідно до Законопроекту, заяви про повернення суми бюджетного відшкодування вносяться у порядку узгодження, і відповідно, відшкодування здійснюється у такому порядку.

Разом з тим, відповідно до Законопроекту, чинним залишається положення п. 56 Перехідних положень ПК України про те, що «Формування, **ведення та офіційне публікування Тимчасового реєстру** заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, зазначеного у цьому пункті, **здійснюються у порядку, визначеному статтею 200 цього Кодексу**.»

Однак п. 200.7.2 ПК України закріплює, що зави про повернення суми бюджетного відшкодування вносяться саме у хронологічному порядку їх надходження. В такому разі, у разі прийняття Законопроекту, який порядок буде чинним?

Окремо хотіли б звернути увагу не те, що здійснення повернення суми бюджетного відшкодування за заявами, поданими до 01.02.2016 року повинне здійснюватися наразі незалежно від прийняття/неприйняття будь-яких законопроектів.

Зокрема, Тимчасовий реєстр відповідно до п. 56 Підрозділу 2 Перехідних положень ПК України повинен був бути сформований ще до 01 лютого 2017 року. **Однак, станом на дату звернення із даним листом, реальний Тимчасовий реєстр і досі не сформовано.**

**Тобто вже більше 9 місяців платники податків через бездіяльність податкових органів і уряду позбавлені можливості повернути належні їм кошти, право на повернення яких виникло ще до 01.02.2016 р., тобто фактично, як мінімум, півтора роки тому чи більше**.

Відповідно закликаємо забезпечити якнайшвидше реальне виконання існуючих законодавчих вимог. Адже коли норми Податкового кодексу на практиці не виконуються, це підриває довіру до податкового законодавства і верховенства права в цілому.

Навіть відсутність Тимчасового реєстру, якщо так сталося з якихось причин, не повинна бути підставою для порушення прав платників на бюджетне відшкодування. Як варіант, до формування Тимчасового реєстру, бюджетне відшкодування може здійснюватися за попередньою процедурою, що було б умовами рівними з тими, які для поточного Реєстру.

Адже із поточним Реєстром заяв про повернення суми бюджетного відшкодування було так: Постановою Кабінету Міністрів України від 25.01.2017 р. № 26 було затверджено *Порядок ведення Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість,* п. 2 преамбули якої передбачено, що (цитата):

«**Установити, що до набрання чинності пунктами 1 і 3 цієї постанови бюджетне відшкодування …, здійснюється у порядку, що діяв до 1 січня 2017 року**.»

У свою чергу, оскільки поточний Реєстр заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість фактично зафункціонував з 01.04.2017 р. – **у період з 01.01.2017 по 01.04.2017 р. бюджетне відшкодування здійснювалось за «старою» процедурою**. На такий період здійснення бюджетного відшкодування не було припинене у зв’язку із відсутністю поточного Реєстру.

Чому ж в такому разі бюджетне відшкодування припинено у зв’язку із відсутністю Тимчасового реєстру? Тут якраз вбачається та сама нерівність умов.

У зв’язку із наведеним, просимо:

* **Не реєструвати у Верховній Раді України Проект Закону України "Про внесення змін до пункту 56 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо Тимчасового реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування" у тій редакції, як його оприлюднено 21.09.2017 р. на офіційному веб-сайті Міністерства Фінансів України..**
* **До формування і початку належного функціонування Тимчасового реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування, забезпечити бюджетне відшкодування за заявами, поданим у період до 01.02.2016 р., принаймні у порядку, визначеному приписами ст. 200 ПК України у редакції, що діяла до 01.02.2016 р.**

У разі виникнення питань щодо положень даного листа просили б визначити відповідну особу, яка могла б зв’язатися з нами за телефоном 490-5800 або електронною поштою oshvets@chamber.ua, контактна особа - Оксана Швець, молодший менеджер Палати з питань стратегічного розвитку (оподаткування та митна політика).

**З глибокою повагою та найкращими побажаннями,**

**Президент Андрій Гундер**