|  |  |
| --- | --- |
| №17-19 жовтня 2017 року | **Міністру фінансів України** **Данилюку О.О.** |

*Щодо Проект Закону "Про внесення змін до*

*пункту 56 підрозділу 2 розділу XX*

*«Перехідні положення» Податкового кодексу*

*України щодо Тимчасового реєстру заяв про*

*повернення суми бюджетного відшкодування"*

***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.

Перш за все, хотіли б висловити подяку за ті зміни, які були здійснені для формування прозорої та ефективної системи бюджетного відшкодування. Зокрема, наразі поточний Реєстр заяв ро повернення сум бюджетного відшкодування працює злагоджено і ефективно, і поточні суми бюджетного відшкодування дійсно у встановлені законом строки повертаються бізнесу.

Однак, певне занепокоєння викликають події, що відбуваються навколо Тимчасового реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування, за яким повинні були повертатися «старі суми» бюджетного відшкодування, що утворилися до 01.02.2016 р. Такий реєстр, всупереч приписам закону, досі не створено, а суб’єкти законодавчої ініціативи вже в другий раз намагаються внести зміни до Податкового кодексу України для зміни впровадженої чинним законом прозової системи.

Зокрема, Проектом Закону про внесення змін до Закону України «Про державний бюджет України на 2017 рік» № 6600 від 21.06.2017 в редакції до другого читання законодавець вперше намагався змінити порядок відшкодування сум ПДВ, сформованих за «старі періоди», шляхом оформлення облігацій внутрішньої державної позики з терміном обігу 5 років. Проте, 13.07.2017 року Верховна Рада України прийняла такий законопроект, відхиливши цю поправку.

Наразі, Палата висловлює своє глибоке занепокоєння оприлюдненням 29.01.2017 р. на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України ще одного Проекту 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" (надалі – «**Проект закону**»).

Запропонованим Проектом закону пропонується внести зміни до п. 56 Підрозділу 2 Перехідних положень ПК України щодо порядку формування Тимчасового реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування (надалі – «**Тимчасовий реєстр**»), до якого повинні потрапити заяви подані до 01.02.2016 року, та за якими не здійснено відшкодування станом на 01.01.2017 р.

Комітет висловлює глибоке занепокоєння фактом підготовки та розміщення вказаного Проекту закону у зв’язку із його недоцільністю, погіршенням становища платників та ставлення під сумнів таким Проектом закону існуючої чинної процедури. Наразі відсутні будь-які об’єктивні підстави для внесення змін до існуючої процедури.

Вказаний Проект закону ми розглядаємо як такий, що не відповідає духу запровадження реєстрів бюджетного відшкодування. Зміни, запропоновані Проектом закону призведуть до приховування реальної картини щодо сум до відшкодування за «старими» періодами, надання можливості маніпулювати з черговістю здійснення бюджетного відшкодування «старих» періодів, здійснювати його в «ручному режимі», що в результаті нівелює саму ідею запровадження реєстру – зведення бюджетного відшкодування до автоматичної процедури з максимальним виключенням людського фактору.

У той же час, чинна процедура за діючим зараз законом державними органами не виконується.

Зокрема, чинним 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 Тимчасового реєстру.

Такий Тимчасовий реєстр повинен був за вказаним положенням закону бути сформований 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 із «старими» сумами ПДВ до відшкодування через бездіяльність податкових органів і уряду позбавлені можливості отримати належні їм кошти, заяви на відшкодування яких подані ще до 01.02.2016 р., тобто фактично, як мінімум, півтора роки тому чи більше. Таке невиконання закону з боку державних органів не відповідає визначенню України як правової держави.

Відповідно, наразі повинно стояти питання не про внесення змін до ПК України та/або зміни процедури – а питання реального виконання приписів закону, які, нажаль, повторимося, не виконуються державними органами, що завдає шкоди платникам податків.

Ми не бачимо з боку органів державної влади наразі кроків спрямованих на виконання приписів закону та формуванню Тимчасового реєстру. Натомість, неодноразово висловлювались заяви про неможливість здійснення бюджетного відшкодування за Тимчасовим реєстром у зв’язку із нібито недоліками у законодавчо визначеної процедурі.

Проте, про які саме недоліки іде мова – жодного разу не було уточнено. В свою чергу, процедура бюджетного відшкодування за Тимчасом реєстром визначена ПК України, Постановою КМУ від 29 березня 2017 р. № 189, Наказом Міністерства Фінансів України 20 березня 2017 р. за N 376/30244.

Тому із такої позиції ми вбачаємо не наявність недостатків законодавства – а відсутність бажання виконувати закон. В свою чергу, з боку органів державної влади вже почалися маніпуляції щодо відмови у здійсненні бюджетного відшкодування за Тимчасовим реєстром із посиланням на підготовку змін до положень ПК України.

Зокрема, Державна Фіскальна Служба України (надалі – «ДФС») надала індивідуальну податкову консультацію від 05.10.2017 р. № 2141/6/99-99-12-03-02-15/ІПК *Щодо окремих питань практичного застосування норм податкового законодавства при проведенні бюджетного відшкодування ПДВ*, в якій вказує (цитата):

«Разом з цим **на сьогодні чинним законодавством не передбачено механізм відшкодування сум ПДВ, включених до Тимчасового реєстру, та структуру такого реєстру.**

Враховуючи необхідність врегулювання даного питання, **ДФС та Мінфін спільно працюють над внесенням змін до нормативно-правових актів з метою узгодження єдиного механізму відшкодування ПДВ за заявами, які були внесені до Тимчасового реєстру відповідно до пункту 56 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу**.»

Тобто, замість того, щоб виконувати приписи закону, та плідно працювати над формуванням Тимчасового реєстру, для, нарешті, початку здійснення бюджетного відшкодування за черговістю такого реєстру, ДФС посилається на нібито неврегульованість питання у ПК України та заплановані законодавчі зміни.

Проте про яку неврегульованість іде мови, коли чинним п. 56 Підрозділу 2 Перехідних положень ПК України закріплено, що (цитата):

«**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**.»

У свою чергу, саме ст. 200 ПК України закріплено порядок ведення поточного Реєстру сум бюджетного відшкодування, яким до дрібниць, навіть до стовпчиків, закріплено порядок ведення Реєстру та порядок здійснення бюджетного відшкодування за ним.

Відповідно, Порядок ведення поточного Реєстру = Порядок ведення Тимчасового реєстру. Закон передбачає саме єдність підходу.

У такому разі, чому за поточним Реєстром бюджетне відшкодування здійснюється, а за Тимчасовим – ні?

І про яке «непередбачено механізму» для Тимчасового реєстру іде мова? На це згадується народна мудрість «*Той хто хоче – шукає можливості, хто не хоче – шукає причину.»*

Як приклад, воля до вирішення питань із поточним відшкодуванням була, і тому питання вирішувалися. Зокрема, 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.» В 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 за «старими» заявами фактично заблоковано у зв’язку із відсутністю Тимчасового реєстру? Якщо б на вирішення цього питання була політична воля, то навіть за невирішених практичних проблем із Тимчасовим реєстром міг би, по аналогії, застосовуватися такий підхід як щодо періоду до практичного запуску поточного Реєстру.

Крім того, додатково зазначимо, що Проект закону у редакції, що оприлюднена наразі, є технічно неопрацьованим, створює колізію між нормами, і навіть передбачає, всупереч Конституції, ігнорування судових рішень які набрали законної сили.

Як приклад, відповідно до Проекту закону, заяви про повернення суми бюджетного відшкодування *вносяться лише після завершення всіх процедур щодо вирішення спорів*. Разом з тим, відповідно до Проекту закону, 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.» А п. 200.7.2 ПК України закріплює, що зави про повернення суми бюджетного відшкодування *вносяться у хронологічному порядку їх надходження*. В такому разі, у разі прийняття Проекту закону, який порядок буде чинним?

Однак крім явних недоліків Проекту закону, основну загрозу від нього ми бачимо в створенні ніби-то підстав для державних органів і далі зволікати з виконанням вимог встановлених діючим зараз законодавством. Адже якщо є очікування, що воно буде змінюватися, то навіщо його виконувати?

У зв’язку із наведеним, вважаємо реальною необхідністю виявлення реальної політичної волі і забезпечення з боку органів державної влади якнайшвидшого реального виконання чинних законодавчих вимог по формуванню Тимчасового реєстру та здійсненню бюджетного відшкодування відповідно до визначеної черговості, як це передбачено чинним законом.

Від такого невиконання потерпають зокрема і компанії іноземних інвесторів, які є членами Палати.

У зв’язку із наведеним:

* Закликаємо Міністерство фінансів України, Державну фіскальну службу України виконати чинні приписи п. 56 Підрозділу 2 Перехідних положень ПК України та направити усі можливі ресурси на формування Тимчасового реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, його оприлюднення та здійснення бюджетного відшкодування за таким Тимчасовим реєстром заяв про повернення суми бюджетного відшкодування.
* Закликаємо 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.

**З глибокою повагою та найкращими побажаннями,**

**Президент Андрій Гундер**