|  |  |
| --- | --- |
| №17 - 7 серпня 2017 року | **Міністру фінансів України** **Данилюку О.О.****Копія:** **В.о. Голови Державної фіскальної служби України** **Продану М.В.** |

*Щодо питання 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.

Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» № 1797-VIII від 21.12.2016 було внесено зміни до Податкового кодексу України (далі – ПКУ), якими, в тому числі, було запроваджено новий порядок здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість (далі – ПДВ).

Зокрема, ст. 200 ПКУ передбачено, що, за загальним правилом, бюджетне відшкодування ПДВ повинно здійснюватися у хронологічному порядку відповідно до даних, які містяться у Реєстрі заяв про повернення суми бюджетного відшкодування (далі – Реєстр), який формується на підставі баз даних органів Державної фіскальної служби України (далі – ДФС) та органів Державної казначейської служби України (далі – Казначейство).

При цьому, п. 56 Підрозділу 2 Перехідних положень ПКУ 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).

Таким чином, наразі повинно функціонувати та здійснюватися бюджетне відшкодування відповідно до даних двох реєстрів: (1) Реєстру та (2) Тимчасового реєстру.

Проте за інформацією компаній-членів Палати, на жаль, платники податків зіткнулися із низкою питань пов’язаних з відшкодуванням по Реєстру, так і з відшкодуванням по Тимчасовому реєстру.

**І.Тимчасовий реєстр**

Відповідно до п. 56 Підрозділу 2 Перехідних положень ПКУ:

«56. До 1 лютого 2017 року центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, формує у хронологічному порядку надходження заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість Тимчасовий реєстр заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, поданих до 1 лютого 2016 року, за якими станом на 1 січня 2017 року суми податку на додану вартість не відшкодовані з бюджету.

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.

 Відшкодування узгоджених сум податку на додану вартість, зазначених у такому реєстрі, здійснюється в хронологічному порядку відповідно до черговості надходження заяв про повернення таких сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість в межах сум, визначених законом про Державний бюджет на відповідний рік. ...»

Тобто, у Тимчасовому реєстрі повинні бути відображені всі заяви про повернення бюджетного відшкодування:

1. подані до 01.02.2016 (тобто за будь-який період до цієї дати, навіть 2005 р.);
2. та за якими не здійснено відшкодування станом на 01.01.2017 р.

Зокрема, Тимчасовий реєстр відповідно до п. 56 Підрозділу 2 Перехідних положень ПК України повинен був бути сформований ще до 01.02. 2017

Таким чином платники податків не мають можливості повернути належні їм кошти, право на повернення яких виникло ще до 01.02.2016 р., тобто фактично, як мінімум, більше року тому.

На офіційному веб-сайті ДФС, у розділі «Електронний кабінет платника» міститься Таблиця (надалі – «Таблиця») із назвою «Тимчасовий реєстр заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, поданих до 1 лютого 2016 року, за якими станом на 1 січня 2017 року суми податку на додану вартість не відшкодовані з бюджету» (<https://cabinet.sfs.gov.ua/cabinet/faces/public/reestr.jspx>).

Проте, вказана таблиця не відповідає формі та не містить обов’язкової інформації, яка повинна міститься у Тимчасовому реєстрі. Зокрема, відповідно до п. 56 Підрозділу 2 Перехідних положень ПКУ, ведення Тимчасового реєстру здійснюється у порядку, визначеному п. 200 ПКУ, яким закріплено, що:

«200.7.1. ….До такого Реєстру вносяться такі дані:

1) найменування платника податку та його індивідуальний податковий номер;

2) дата подання заяви про повернення суми бюджетного відшкодування на рахунок платника у банку, поданої у складі податкової декларації або уточнюючого розрахунку (в разі їх подання);

3) сума податку, заявленого до бюджетного відшкодування, зазначена у кожній заяві, поданій у складі податкової декларації або уточнюючого розрахунку (в разі їх подання), у тому числі окремо, яка підлягає перерахуванню на рахунок платника податку у банку та/або в рахунок сплати грошових зобов'язань, та/або погашення податкового боргу такого платника податку з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету;

4) сума податку, заявленого до бюджетного відшкодування, зменшена на суму податкового боргу;

5) реквізити поточного рахунка платника податку для перерахування бюджетного відшкодування;

6) реквізити бюджетних рахунків для перерахування у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу такого платника податку з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету;

7) реквізити бюджетного рахунка, з якого здійснюється бюджетне відшкодування податку;

8) дата початку та закінчення проведення перевірки даних, зазначених у податковій декларації або уточнюючому розрахунку (в разі їх подання), в складі яких подана заява про повернення суми бюджетного відшкодування, з обов'язковою відміткою щодо виду перевірки (камеральна, документальна);

9) сума податку, заявленого до бюджетного відшкодування, та дата поданої до контролюючого органу заяви в разі виникнення у платника податку необхідності змінити напрям узгодженого бюджетного відшкодування;

10) дата складення та вручення платнику податків акта перевірки;

11) дата та номер податкового повідомлення-рішення та сума бюджетного відшкодування за кожною заявою з урахуванням (у разі подання) уточнюючого розрахунку, неузгоджена контролюючим органом;

12) дата початку оскарження податкового повідомлення-рішення та сума бюджетного відшкодування, що оскаржується;

13) дата закінчення оскарження податкового повідомлення-рішення та сума бюджетного відшкодування, узгоджена за результатами оскарження;

14) сума узгодженого контролюючим органом бюджетного відшкодування за кожною заявою та дата її узгодження;

15) дата та сума повернення бюджетного відшкодування на рахунок платника у банку;

16) дата та сума зарахування (перерахування) в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу такого платника податку з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету.

У свою чергу, Таблиця на офіційному веб-сайті ДФС містить лише інформацію про: дату подання заяви, номер декларації, назву платника, індивідуальний податковий номер та суму.

У таку Таблицю не потрапили всі суб’єкти господарювання, що мають право на бюджетне відшкодування та подали відповідні заяви до 01.02.2016 р. При цьому, як показує практика, у Таблиці безсумнівно відсутня інформація про бюджетне відшкодування, що наразі є неузгодженим, наприклад, є предметом оскарження в суді.

У зв’язку із наведеним, звертаємось із наступним:

* Забезпечити формування та оприлюднення ДФС Тимчасового реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, поданих за будь-який період до 01.02.2016 р, за якими станом на 01.01.2017 р. суми податку на додану вартість не відшкодовані з бюджету, незалежно від статусу сум бюджетного відшкодування (узгодженості/неузгодженості) в найкоротші терміни.

**ІІ.Поточний Реєстр**

Також, певні проблеми виникли у платників податків із Реєстром заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, який повинен був запрацювати з 01.01.2017 .

 **А.** Щодо заяв, поданих після 01.02.2016.

Як було наведено вище, відповідно до п. 56 Підрозділу 2 Перехідних положень ПКУ до Тимчасового реєстру повинні потрапити всі заяви про повернення бюджетного відшкодування, подані до 01.02.2016.

У свою чергу, поточний Реєстр заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, повинен був запрацювати з 01.02.2017., разом із набранням чинності змін до ПКУ, якими його запроваджено.

У зв’язку із наведеним виникає питання, куди мають потрапити заяви про повернення суми бюджетного відшкодування, подані у період з 01.02.2016 р., за якими не було здійснене відшкодування станом на 01.01.2017 року.

Як розуміємо, дане питання врегульоване п. 52 Підрозділу 2 Перехідних положень ПКУ, відповідно до якого:

«52. До 10 січня 2017 року центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, зобов'язаний на підставі реєстрів заяв про повернення суми бюджетного відшкодування платникам податку, які відповідають та які не відповідають критеріям, визначеним пунктом 200.19 статті 200 цього Кодексу, в редакції, що діяла до 1 січня 2017 року, сформувати єдиний Реєстр заяв про повернення суми бюджетного відшкодування у хронологічному порядку їх надходження.

Формування, ведення, бюджетне відшкодування та офіційне публікування Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, зазначеного у цьому пункті, здійснюються у порядку, визначеному статтею 200 цього Кодексу.

Відповідно, як ми розуміємо, заяви про повернення суми бюджетного відшкодування, подані у період з 01.02.2016 р. по 01.01.2017 р., мали бути відображені у поточному Реєстрі ще до 10.01. 2017 р.

У зв’язку із наведеним, просимо:

* Надати роз’яснення про те, що Заяви про повернення суми бюджетного відшкодування, подані у період з 01.02.2016 р., за якими не було здійснене відшкодування станом на 01.01.2017 р., вносяться до поточного Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування;
* Забезпечити внесення ДФС заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, подані у період з 01.02.2016 р., за якими не було здійснене відшкодування станом на 01.01.2017 р., до поточного Реєстру у хронологічному порядку їх надходження в найкоротші терміни.

 **Б**. Щодо заяв, поданих у період з 01.01.2017 р. по 01.04.2017 р.

Відповідно до ПКУ, поточний Реєстр повинен був запрацювати з 01.01.2017 року, і до нього в автоматичному режимі мали потрапляти всі заяви про повернення суми бюджетного відшкодування, подані з 01.01.2017 року.

Втім поточний Реєстр запрацював лише з 01.04.2017.

Відповідно, як ми розуміємо, заяви про повернення бюджетного відшкодування, подані у період з 01.01.2017 р. по 01.04.2017 р., повинні бути внесені до поточного Реєстру, але в хронологічному порядку відповідно до черговості їх надходження як це вимагається п/п.200.7.2 ПКУ.

У зв’язку із наведеним, просимо:

* Надати роз’яснення, що Заяви про повернення суми бюджетного відшкодування, подані у період 01.01.2017 р. по 01.04.2017 р., вносяться до поточного Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування;
* Забезпечити внесення ДФС заяв про повернення суми бюджетного відшкодування, подані у період з 01.01.2017 р. по 01.04.2017 р., до поточного Реєстру у хронологічному порядку їх надходження в найкоротші терміни.

У разі виникнення питань щодо положень даного листа просили б визначити відповідну особу, яка могла б зв’язуватися з нами за телефоном 490-5800 або електронною поштою oshvets@chamber.ua до Оксани Швець, молодшого менеджера Палати з питань стратегічного розвитку (оподаткування та митна політика).

**З глибокою повагою та найкращими побажаннями,**

**Президент Андрій Гундер**