



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26  
e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Верховна Рада України**  
**Народному депутату України**  
**Миколі КУЧЕРУ**

**Голові Верховної Ради України**  
**Дмитру РАЗУМКОВУ**

**Кабінет Міністрів України**

**Шановний пане Миколо!**

Міністерство фінансів України на виконання доручення Прем'єр-міністра України О. Гончарука від 11.12.2019 № 41642/1/1-19 до звернення Голови Верховної Ради України Д. Разумкова від 15.11.2019 № 11/10-868 розглянуло Ваш депутатський запит від 14.11.2019 № 232/1554 стосовно можливих неправомірних дій посадових осіб Державної податкової служби України в частині реєстрації податкових накладних ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНИ» в Єдиному реєстрі податкових накладних та повідомляє.

Згідно зі статтею 19 Конституції України органи державної влади, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, у межах повноважень та способів, що передбачені Конституцією та законами України.

Відповідно до норм Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227, адміністрування податків, зборів і платежів здійснюється ДПС.

Ураховуючи викладене, зазначений депутатський запит направлено до ДПС для розгляду, вжиття заходів та інформування Вас, Кабінету Міністрів України, Мінфіну та ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНИ» (копія листа Мінфіну додається).

Крім цього повідомляємо, що відповідно до звернення народного депутата України Кучера М. І. від 11.07.2019 № 232/1485 щодо питань реєстрації податкових накладних ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНИ» Мінфін листом від 31.07.2019 № 11310-09-5/19605 доручив Державній фіскальній службі України опрацювати вказане звернення та надати відповідь народному депутату України та заявнику (копії листів ДФС із зазначеного питання, які надійшли до Мінфіну, додаються).

Міністерство фінансів України висловлює вдячність за звернення та готовність до подальшої співпраці.

Додаток: на 9 арк. в 1 прим.

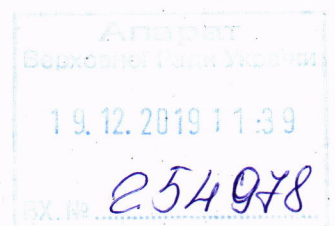
З повагою

**Міністр**

Наталія Скорик 206 57 81

**Оксана МАРКАРОВА**

Міністерство фінансів України  
Вих. № 11310-02-3/33508 від 16.12.2019





**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26  
e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Державна податкова служба  
України**

Про розгляд депутатського запиту

Міністерство фінансів України на виконання доручення Прем'єр-міністра України Гончарука О. В. від 11.12.2019 № 41642/1/1-19 до звернення Голови Верховної Ради України Разумкова Д. О. від 15.11.2019 № 11/10-868 розглянуло депутатський запит народного депутата України Кучера М. І. від 14.11.2019 № 232/1554 стосовно можливих неправомірних дій посадових осіб Державної податкової служби України в частині реєстрації податкових накладних ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНИ» в Єдиному реєстрі податкових накладних і повідомляє.

Згідно із статтею 19 Конституції України органи державної влади, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, у межах повноважень та спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Відповідно до норм Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227 (далі – Положення), адміністрування податків, зборів і платежів здійснюється ДПС.

Разом з цим, відповідно до Положення ДПС здійснює відомчий контроль за додержанням вимог законодавства, виконанням службових, посадових обов'язків в апараті ДПС, її територіальних органах, на підприємствах, в установах, організаціях, що належать до сфери її управління.

Враховуючи викладене, Мінфін направляє зазначений запит до ДПС для розгляду, вжиття відповідних заходів та надання відповіді Голові Верховної Ради України Разумкову Д. О., народному депутату України Кучеру М. І., Кабінету Міністрів України, Мінфіну та ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНИ».

Додаток: на 12 арк. в 1 прим.

**Директор Департаменту податкової  
політики та нагляду за фіскальними  
органами**

**Лариса МАКСИМЕНКО**

Додаток до ДПС № 206-57-81

Сертифікат 20B4E4ED0D30998C0400000062BD2800C7766800

Підписувач Максименко Лариса Петрівна

Дійсний з 28.09.2018 9:30:51 по 28.09.2020 9:30:51



Міністерство фінансів України



11310-11-62/32893 від 12.12.2019





## ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04053, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

08.08.2019 № 705 / 21.09.19-12.05.01.19 від \_\_\_\_\_

Народному депутату України  
Миколі КУЧЕРУ

Кабінет Міністрів України

Міністерство фінансів України ✓

Міністерство фінансів України  
№ 11-35855 від 30.08.2019



Державна фіскальна служба України за результатом розгляду листа Міністерства фінансів України від 31.07.2019 № 11310-09-5/19605 (вх. ДФС № 1230/4 від 01.08.2019) щодо виконання доручення Прем'єр-міністра України від 24.07.2019 № 24543/1/1-19 (вх. ДФС № 1400/3 від 25.07.2019) до листа Голови Верховної Ради України від 12.07.2019, № 11/10-2360, на депутатський запит народного депутата України Миколи Кучера від 11.07.2019 № 232/1485, на звернення ТОВ «Мінерал Транс Україна» від 11.07.2019 № 58 у межах компетенції повідомляє таке.

Згідно з інформаційною системою ДФС стосовно податкових накладних ТОВ «Мінерал Транс Україна» містяться відомості про:

реєстрацію податкових накладних № 3, № 4 від 15.12.2017 та № 9 від 18.12.2017 на підставі рішень Комісії ДФС з розгляду скарг;

відмову у реєстрації податкових накладних № 10, 12, 13 на підставі Рішень комісії ДФС, яка приймає рішення про реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

Слід зазначити, що рішення окружного адміністративного суду міста Києва від 13.05.2018 у справі № 826/3625/18, яким зобов'язано ДФС зареєструвати в ЄРПН податкову накладну № 12 від 18.12.2017, станом на поточну дату не набрало законної сили.

На сьогодні ДФС вживаються заходи щодо реєстрації в ЄРПН податкових накладних ТОВ «Мінерал Транс Україна» від 18.12.2017 № 10 та № 13 відповідно, зазначених у рішеннях Окружного адміністративного суду міста Києва від 02.04.2018 № 826/3628/18 та від 27.09.2018 № 826/3626/18.

ТОВ «Мінерал Транс Україна» листами ДФС від 17.01.2019 № 72/2/99-99-12-03-01-10; від 12.07.2019 № 32465/6/99-99-12-03-01-15 надано роз'яснення стосовно заборгованості за розрахунками з бюджетом в розмірі 76 400 грн та повернення надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість на рахунок в системі електронного адміністрування податку на додану вартість в розмірі 701 318,38 гривні (додаток до листа на 6 арк.).

Додатки: на 6 арк. в 1 прим.

В. о. Голови



Денис ГУТЕНКО



## ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04053, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

12.07.2019 № 32465/6/99-99-12-03-01-15 від

ТОВ «Мінерал Транс Україна»  
(код ЄДРПОУ 37936657)

вул. М. Раскової 19,  
м. Київ, 02002

ГУ ДФС у м. Києві

Державна фіскальна служба України у відповідь на скаргу ТОВ «Мінерал Транс Україна» від 26.02.2019 б/н (вх. ДФС № 8316/6 від 05.03.2019) щодо повернення надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість на рахунок в системі електронного адміністрування податку на додану вартість (далі – СЕА ПДВ) та повідомляє таке.

Порядок повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань визначено ст. 43 Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Відповідно до п. 43.3 ст. 43 Кодексу та п. 5 Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2015 № 1146, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 31.12.2015 за № 1679/28124 (далі – Порядок № 1146), повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань у випадках, передбачених законодавством, здійснюється виключно на підставі заяви платника податку (за винятком повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку з доходів фізичних осіб, які розраховуються органом ДФС на підставі поданої платником податків податкової декларації за звітний календарний рік шляхом проведення перерахунку за загальним річним оподаткуванням доходом платника податку), яка може бути подана до територіального органу ДФС за місцем адміністрування (обліку) помилково та/або надміру сплаченої суми протягом 1095 днів від дня її виникнення.

Пунктом 7 Порядку № 1146 встановлено, що після реєстрації в органі ДФС заява платника про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань (крім грошових зобов'язань з митних та інших платежів, які сплачуються під час митного оформлення товарів) передається на розгляд до структурних підрозділів, що виконують функції з адміністрування відповідних податків і зборів та погашення заборгованостей. Не пізніше другого робочого

Державна фіскальна служба України  
32465/6/99-99-12-03-01-15 від 12.07.2019



дня, наступного за днем реєстрації, заява з відміткою вказаних підрозділів щодо правомірності повернення передається до структурного підрозділу, на який покладено функцію з підготовки висновку.

Разом з тим п. 43.4<sup>1</sup> ст. 43 Кодексу встановлено, що у разі повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з податку на додану вартість, зарахованих до бюджету з рахунку платника податку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість у порядку, визначеному п. 200.5 ст. 200<sup>1</sup> Кодексу, такі кошти підлягають поверненню виключно на рахунок платника в СЕА ПДВ, а у разі його відсутності на момент звернення платника податків із заявою на повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з податку на додану вартість чи на момент фактичного повернення коштів – шляхом перерахування на поточний рахунок платника податків в установах банку.

Згідно з даними реєстру платників ПДВ ТОВ «Мінерал Транс Україна» зареєстровано платником податку 01.03.2012.

За даними інформаційної системи органів ДФС, станом на 01.01.2019 сума надміру сплачених коштів ТОВ «Мінерал Транс Україна» з податку на додану вартість становила 701 318,38 гривні.

Джерелом вказаної переоплати є надходження коштів з електронного рахунку платника в СЕА ПДВ на суму 798 419 грн (п/д від 29.11.2018 № 72169682).

Згідно з даними ІКП з ПДВ зазначену переоплату зменшено на 93 852,13 грн за рахунок застосованих штрафних санкцій у розмірі 93 398,81 грн на підставі винесеного ППР за (Формою «Ш») від 05.03.2019 № 0190891213 (порушення термінів сплати суми грошового узгодженого зобов'язання з ПДВ) та з урахуванням зарахованої суми до бюджету у розмірі 86,67 грн, сплаченої згідно з п/д від 26.02.2019 № @2PL095249.

Таким чином, станом на 01.07.2019 переоплата, що обліковується в ІКП за ТОВ «Мінерал Транс Україна», становить 607 466,25 грн, податковий борг до зведеного бюджету по Україні в цілому відсутній.

Враховуючи викладене, відповідно до п. 43.4<sup>1</sup> ст. 43 Кодексу для повернення надміру сплачених коштів на рахунок платника в СЕА ПДВ, які обліковуються в інтегрованій картці, що підлягали сплаті за наслідками звітних податкових періодів, ТОВ «Мінерал Транс Україна» необхідно подати заяву до контролюючого органу за місцем перебування на обліку із зазначенням даних електронного рахунку в СЕА ПДВ.

Директор департаменту  
податків і зборів з юридичних осіб



Олена АНТИПОВА



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

17.01.2019 № 72 / 2 / 99-99-12-03-010 На № 232/1366 від 29.12.2018

Народному депутату України  
М. КУЧЕРУ

Кабінет Міністрів України

ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА»

Шановний Миколо Івановичу!

Державна фіскальна служба України розглянула Ваше депутатське звернення від 29.12.2018 № 232/1366, що надійшло безпосередньо в ДФС (вх. ДФС № 8/2 від 08.01.2019), та направлене дорученням Прем'єр-міністра України В. ГРОЙСМАНА від 11.01.2019 № 202/1/1-19 (вх. ДФС № 79/3 від 11.01.2019) до Вашого звернення від 19.12.2018 № 232/1365 щодо звернення ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» від 17.12.2018 № 120, стосовно надання інформації та повідомляє таке.

Основні принципи функціонування системи електронного адміністрування ПДВ (далі – СЕА) визначено ст. 200<sup>1</sup> Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Відповідно до п. 13 Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року № 569 (далі – Порядок № 569), СЕА ПДВ працює в автоматичному режимі.

СЕА ПДВ працює виключно в автоматичному режимі та на підставі алгоритмів, розроблених відповідно до ст. 200<sup>1</sup> Кодексу та Порядку № 569, і не допускає ручного втручання в її роботу.

Щодо питань 1, 2 та 8 звернення повідомляємо.

Сума податку ( $\Sigma_{\text{Накл}}$ ), на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН), обчислюється за формулою, визначеною п. 200<sup>1.3</sup> ст. 200<sup>1</sup> Кодексу.

Показники формули, визначеної п. 200<sup>1.3</sup> ст. 200<sup>1</sup> Кодексу, перераховуються автоматично при реєстрації в ЄРПН податкових накладних, розрахунків коригування до податкових накладних, митних декларацій, податкових декларацій тощо.



Зменшення значення реєстраційної суми, зокрема, виникає з причини обрахунку показника перевищення податкових зобов'язань ( $\Sigma_{\text{Перевищ}}$ ), який відповідно до п. 200<sup>1.3</sup> ст. 200<sup>1</sup> Кодексу є складовою формули, за якою обраховується реєстраційна сума.

$\Sigma_{\text{Перевищ}}$  – загальна сума перевищення податкових зобов'язань, зазначених платником у поданих податкових деклараціях з урахуванням поданих уточнюючих розрахунків до них, над сумою податку, що міститься в складених таким платником податкових накладних та розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН.

Показник  $\Sigma_{\text{Перевищ}}$  перераховується автоматично щоразу після подання платником податкової декларації з ПДВ або реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних. При обрахунку позитивного значення вказаного показника на таке значення зменшується реєстраційна сума платника.

Таким чином, якщо платник податку своєчасно не зареєстрував в ЄРПН податкові накладні, та, відповідно, реєстраційна сума не була зменшена на суму податку, зазначену в таких податкових накладних, то після подання звітності з ПДВ, в якій задекларовано податкові зобов'язання з ПДВ, визначені у податкових накладних, незареєстрованих в ЄРПН, реєстраційна сума платника зменшується на суму ПДВ, зазначену у таких податкових накладних.

Неврахування окремих податкових накладних/розрахунків коригування для визначення реєстраційної суми не передбачено Кодексом.

Щодо питання 4 звернення рекомендуємо платнику скористатися ІТС «Електронний кабінет», в якому ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» має можливість:

- отримати в режимі онлайн дані реєстру платників ПДВ;
- надіслати в електронному вигляді заявку на реєстрацію платником податку на додану вартість, запит для отримання витягу з реєстру платників ПДВ;
- переглянути дані про стан розрахунків з бюджетом;
- зареєструвати податкові накладні та/або розрахунок коригування в ЄРПН;
- користуватись сервісами системи «Електронного адміністрування ПДВ» (переглянути проведені операції в системі СЕА ПДВ та отримати інформацію про рух коштів на електронному рахунку);

користуватись сервісом «Інформація про суму перевищення», за допомогою якого платникам надано можливість перегляду інформації щодо даних розрахунку суми перевищення та результату порівняння даних податкової звітності з ПДВ та ЄРПН.

Щодо питань 3, 5 та 7 звернення повідомляємо.

Відповідно до п. 200<sup>1.7</sup> ст. 200<sup>1</sup> Кодексу кошти, зараховані на рахунок платника в СЕА ПДВ, є коштами, які використовуються виключно у цілях, визначених п. 200<sup>1.5</sup> ст. 200<sup>1</sup> Кодексу та погашення податкового боргу з податку на додану вартість.

Механізм проведення розрахунків з бюджетом з використанням електронних рахунків визначено Порядком № 569.



Відповідно до п. 19 Порядку № 569 за підсумками звітного (податкового) періоду відповідно до задекларованих у податкових деклараціях з податку результатів діяльності, а також у разі подання уточнюючих розрахунків до податкової декларації з податку платником податку проводиться розрахунок з бюджетом у порядку, визначеному ст. 200 Кодексу.

Згідно з п. 20 Порядку № 569 для перерахування до бюджету сум узгоджених податкових зобов'язань відповідно до поданої податкової декларації з податку ДФС не пізніше ніж за три робочі дні до закінчення граничного строку, встановленого Кодексом для самостійної сплати податкових зобов'язань, надсилає Казначейству реєстр платників податку, в якому зазначаються найменування або прізвище, ім'я та по батькові платника податку, податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб – підприємців, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта), індивідуальний податковий номер платника податку, звітний (податковий) період та сума податку, що підлягає перерахуванню до бюджету.

На підставі такого реєстру Казначейство не пізніше останнього дня строку, встановленого Кодексом для самостійної сплати податкових зобов'язань, перераховує суми податку до бюджету з електронних рахунків платника податку.

У разі недостатності коштів на електронному рахунку платника податку для сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань платник податку у строки, встановлені Кодексом для самостійної сплати податкових зобов'язань, має перерахувати на електронний рахунок необхідні кошти з власного поточного рахунку (п.п. 1 п. 22 Порядку № 569).

Казначейство перераховує кошти в межах їх залишку на такому рахунку. При цьому залишок узгоджених податкових зобов'язань платника податку, не сплачений до бюджету, обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі шляхом перерахування до бюджету коштів, що перераховуються на електронний рахунок платником (п.п. 2 п. 22 Порядку № 569).

Таким чином, кошти у розмірі 798 419 грн. перераховано Казначейством 29.11.2018 з електронного рахунку ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» до державного бюджету як залишок узгодженої суми податкових зобов'язань, не сплаченої до бюджету по декларації з ПДВ від 21.01.2018 № 9296582524.

Зазначеною сумою погашено залишок узгодженої суми податкових зобов'язань з ПДВ у розмірі 76 400 грн. за поданою платником декларацією з ПДВ за грудень 2017 року від 21.01.2018 № 9296582524 відповідно до вимог п. 87.9 ст. 87 Кодексу.

Згідно з базою даних ДФС на інтегрованій картці платника ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» з ПДВ рахуються надміру сплачені кошти у розмірі 701 318,38 грн., які платник, скориставшись своїм правом звернення до контролюючого органу за місцем перебування на обліку із заявою на повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з ПДВ, може повернути на свій електронний рахунок відповідно до п. 43.4<sup>1</sup> ст. 43 Кодексу.

Щодо питання 6 звернення зазначаємо, що ДФС у своїй діяльності керується Конституцією України, Податковим та Митним кодексами України, законами України та іншими нормативно-правовими актами, на підставі яких контролюючі органи здійснюють свої повноваження.

З повагою

В.о. заступника Голови



Є. БАМБІЗОВ