



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55

E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 20.12 2019 р. № 255/2/99-00-08-04-03-10 На № _____ від _____ 20__ р.

Голові Верховної Ради України
Дмитру РАЗУМКОВУ

Державна податкова служба України за результатами розгляду листа Міністерства фінансів України від 12.12.2019 № 11310-11-62/32893 (вх. ДПС № 494/4 від 12.12.2019) на виконання доручення Прем'єр-міністра України Олексія Гончарука від 28.11.2019 № 41642/1/1-19 до Вашого звернення від 15.11.2019 № 11/10-868 щодо розгляду депутатського запиту народного депутата України Кучера Миколи від 14.11.2019 № 232/1554 про припинення незаконних дій посадовими особами ДФС та ГУ ДФС у м. Києві стосовно ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» в межах компетенції повідомляє, що листом від 20.12.2019 № 254/2/99-00-08-04-03-10 надано інформацію народному депутату України Кучеру Миколі, Кабінету Міністрів України, Міністерству фінансів України та ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» з порушених у запиті народного депутата України питань.

Додаток: на 6 арк. в 1 прим.

Голова

Сергій ВЕРЛАНОВ



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)**

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 20.12 2019 р. № 254/2/99-00-08-04-03-10 На № _____ від _____ 20____ р.

Народному депутату України
Миколі КУЧЕРУ

Кабінет Міністрів України

Міністерство фінансів України

ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА»

вул. Марини Раскової, 19, м. Київ,
02002

Державна податкова служба України за результатами розгляду листа Міністерства фінансів України від 12.12.2019 № 11310-11-62/32893 (вх. ДПС № 494/4 від 12.12.2019) на виконання доручення Прем'єр-міністра України Олексія Гончарука від 28.11.2019 № 41642/1/1-19 до звернення Голови Верховної Ради України Разумкова Дмитра від 15.11.2019 № 11/10-868 щодо розгляду депутатського запиту народного депутата України Кучера Миколи від 14.11.2019 № 232/1554 про припинення незаконних дій посадовими особами ДФС та ГУ ДФС у м. Києві стосовно ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» в межах компетенції повідомляє таке.

Частиною другою ст. 19 Конституції України визначено, що органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Згідно з інформаційною системою податкові накладні ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» від 15.12.2017 №№ 3, 4 та від 18.12.2017 №№ 9, 10, 13 зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних датою подання 21.12.2017 (витяг з Архіву електронної звітності додається).

Також зазначаємо, що вживаються заходи з виконання судового рішення Окружного адміністративного суду м. Києва від 13.05.2019 у справі № 826/3625/18 за позовом ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» щодо реєстрації податкової накладної від 18.12.2017 № 12 в Єдиному реєстрі податкових

накладних.

Крім того, повідомляємо, що судові рішення з питань реєстрації або скасування реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, які набрали законної сили, виконуються з дотриманням норм Податкового кодексу України (далі – Кодекс), Кодексу адміністративного судочинства України та з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 29 жовтня 2010 року № 1246 «Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних» (зі змінами), постанови Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року № 569 «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» (зі змінами) (далі – Порядок № 569), наказу Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» (зі змінами), у зв'язку з чим механізм виконання судових рішень такої категорії потребує певного часу для його реалізації.

Стосовно питання списання коштів у розмірі 798 419,00 грн з електронного рахунку ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» до державного бюджету повідомляємо.

Відповідно до п. 200¹.7 ст. 200¹ Кодексу кошти, зараховані на рахунок платника в СЕА ПДВ, є коштами, які використовуються виключно у цілях, визначених п. 200¹.5 ст. 200¹ Кодексу, та погашення податкового боргу з податку на додану вартість.

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

Пунктом 19 Порядку № 569 передбачено, що 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 798 419,00 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 76 400,00 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.

Стосовно повернення надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість повідомляємо.

За даними ІТС Податковий блок, станом на 05.12.2019 на інтегрованій картці платника ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» з ПДВ обліковуються надміру сплачені кошти у розмірі 585 496,25 гривні.

При поверненні помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань органи ДПС керуються ст. 43 Кодексу та Порядком інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 11.02.2019 № 60, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 08.04.2019 за № 370/33341 (далі – Порядок № 60).

Згідно з вимогами п. 1 розділу II Порядку № 60 повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені у випадках, передбачених законодавством, здійснюється виключно на підставі заяви платника податку (за винятком повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб, які розраховуються територіальним органом ДФС на підставі поданої платником податків податкової декларації про майновий стан і доходи за звітний календарний рік шляхом проведення

перерахунку за загальним річним оподатковуваним доходом платника податку (далі – податкова декларація)), поданої до територіального органу ДФС за місцем адміністрування (обліку) помилково та/або надміру сплаченої суми протягом 1095 днів від дня її виникнення.

Враховуючи викладене вище, для повернення надміру сплачених сум грошових зобов'язань на підставі п. 1 розділу II Порядку № 60 пропонуємо ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» подати заяву до територіального органу ДПС в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем та з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

У заяві платник зазначає назву помилково та/або надміру сплаченого податку, збору, платежу, його суму, дату сплати і реквізити з платіжного документа, за якими кошти перераховано до бюджету (код класифікації доходів бюджету, бюджетний рахунок, на який перераховано кошти, код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, та МФО Казначейства), та визначає напрям(и) перерахування помилково та/або надміру сплачених коштів, що повертаються (п. 2 розділу II Порядку № 60):

на поточний рахунок платника податку в установі банку;

на погашення грошового зобов'язання та/або податкового боргу з інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи ДФС, незалежно від виду бюджету;

у готівковій формі коштів за чеком у разі відсутності у платника податків рахунку в банку.

Додатково до заяви платник може подати копію платіжного документа, на виконання якого помилково та/або надміру сплачений платіж перераховано до бюджету.

За інформацією, наданою ГУ ДФС у м. Києві, з метою проведення роз'яснювальної роботи ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» надіслано лист стосовно умов повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та надіслано запрошення для проведення зустрічі щодо обговорення питань, які ймовірно виникнуть після розгляду зазначеного вище листа.

Додаток: на 2 арк. в 1 прим.

Голова



Сергій ВЕРЛАНОВ

Алла Кравець 247 26 68

100

Продавець Область	Продавець Район	Продавець Подковий №	Продавець ПІН	Продавець Найменування/ПІБ	Продавець Стан	Продавець Район	Покупець Підковий №	Покупець ПІН	Покупець Найменування/ПІБ	Покупець Стан	Регістраційний №	Номер ПІРРК	Дата виписки	Дата реєстрації	Статус ПІРРК
Р	26	53	37936657	379366526533	ТОВ "МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА"	26	56	36804863	368048626561	Аматекс Україна ТОВ	9273583137	4	15.12.2017	21.12.2017 результатом розгляду скарги	Зареєстровано за результатом розгляду скарги
Р	26	53	37936657	379366526533	ТОВ "МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА"	26	56	36804863	368048626561	Аматекс Україна ТОВ	9273586367	3	15.12.2017	21.12.2017 результатом розгляду скарги	Зареєстровано за результатом розгляду скарги
Р	26	53	37936657	379366526533	ТОВ "МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА"	26	56	30921733	309217304231	ТОВ "Одеський об'єднаний оператор"	9273526481	9	18.12.2017	21.12.2017 результатом розгляду скарги	Зареєстровано за результатом розгляду скарги

Перепиш ПИРК	Рестр ПИРК	Рестр ПИРК	Рестр ПИРК
Дата аплисаци	01.01.2017	05.12.2019	01.07.2017
ПИР Провайдера			37939857
ПН Покупца			
Номер ПИ			
Область			
МН. Сума			
Статус ПИ	регистрація за рішенням суду		
<input type="checkbox"/> Вибірвати документи, віднесені за рішенням суду <input type="checkbox"/> Вибірвати пов'язані документи <input checked="" type="checkbox"/> Вибірвати дані області			Вибірвати

Продавець Область	Продавець Район	Продавець Податковий №	Продавець ІПН	Продавець НайменуванняПІБ	Продавець Стан	Покупця Область	Покупця Район	Покупця Податковий №	Покупця ІПН	Покупця НайменуванняПІБ	Покупця Стан	Регістраційний №	Номер ПНІРК	Дата винятки	Дата реєстрації	Статус ПНІРК
26	26	53	37938657	379386526533	ТОВ "МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА"	26	59	30921733	309217304231	ТОВ "Об'єднаний об'єднаний елеватор"	5273926957	10	18.12.2017	21.12.2017 Рішенням 14.12.14 СУД	реєстрація	
26	26	53	37936057	379360526533	ТОВ "МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА"	26	56	36604863	366048626561	Аматекс Україна ТОВ	5273920308	13	18.12.2017	21.12.2017 Рішенням 14.08.37 СУД	реєстрація	