



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 24.02. 2020 р. № 140/2/99-00-04-
01-02-02 На № 199-02/63 від 04.02. 2020 р.

Народному депутату України
Ніні ЮЖАНІЙ

Шановна Ніно Петрівно!

Державна податкова служба України відповідно до листа Голови Верховної Ради України Дмитра Разумкова від 07.02.2020 № 11/10-104 (вх. ДПС № 111/2 від 11.02.2020) розглянула Ваш депутатський запит від 04.02.2020 № 199-02/63 щодо можливого порушення законодавства працівниками Головного управління ДПС у Чернігівській області та повідомляє таке.

ДПС у своїй роботі чітко дотримується вимог чинного законодавства України та не може діяти в інший спосіб, ніж це обумовлено нормами Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Порядок визначення суми ПДВ, що підлягає відшкодуванню з Державного бюджету України, та строки проведення розрахунків регламентовано статтею 200 Кодексу.

Платники податку, які мають право на бюджетне відшкодування відповідно до пункту 200.10 статті 200 Кодексу та подали заяву про повернення суми бюджетного відшкодування, отримують таке бюджетне відшкодування у разі узгодження контролюючим органом заявленої суми бюджетного відшкодування за результатами камеральної перевірки, а у випадках, визначених пунктом 200.11 цієї статті, – за результатами перевірки, зазначеної у такому пункті, що проводиться відповідно до Кодексу.

Усі заяви платників податку про повернення суми бюджетного відшкодування автоматично вносяться до Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування (далі – Реєстр) протягом операційного дня їх отримання у хронологічному порядку їх надходження.



Повернення узгоджених сум бюджетного відшкодування здійснюється в хронологічному порядку відповідно до черговості внесення до Реєстру (підпункт 200.7.2 пункту 200.7 статті 200 Кодексу). Відповідно до підпункту 200.7.1 пункту 200.7 статті 200 Кодексу формування даних Реєстру здійснюється в автоматичному порядку на підставі баз даних ДПС та Державної казначейської служби, що унеможливорює несвоєчасне відшкодування ПДВ платникам податку.

Право, підстави та строки проведення документальних виїзних перевірок з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість регламентовано пунктом 78.1 статті 78 та пунктом 11 статті 200 Кодексу, зокрема, документальна позапланова перевірка проводиться у разі, якщо виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на письмовий запит контролюючого органу, в якому зазначено виявлену недостовірність даних та відповідну декларацію протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту або платником подано декларацію, в якій заявлено до відшкодування з бюджету ПДВ, за наявності підстав для перевірки, визначених у розділі V цього Кодексу, та/або з від'ємним значенням з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. гривень (підпункт 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 Кодексу). Рішення про проведення документальної перевірки в такому випадку має бути прийнято не пізніше закінчення граничного строку проведення камеральної перевірки.

У той же час статтею 72 Кодексу передбачено право контролюючого органу на збір податкової інформації від платників податків. Отримання податкової інформації та направлення запитів контролюючими органами регламентовано статтею 73 Кодексу та Порядком періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1245.

Відповідно до пункту 73.3 статті 73 Кодексу контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин з письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.

Зокрема, письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин, якщо за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому законом порядку, виявлено факти, які свідчать про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи; для визначення відповідності умов

контрольованої операції принципу «витягнутої руки» під час здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням відповідно до статті 39 Кодексу та/або для визначення рівня звичайних цін у випадках, визначених Кодексом; у випадку виявлення недостовірності даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків або в інших випадках, визначених Кодексом.

Отже, чинним законодавством чітко визначено перелік підстав для направлення суб'єкту господарювання запиту про надання інформації, а також вимоги до його оформлення та у разі, коли запит складено з порушенням вимог, визначених абзацами першим – п'ятим цього пункту, платник податків звільняється від обов'язку надавати відповідь на такий запит.

Листом ДПС від 20.02.2020 № 2780/7/99-00-04-01-02-07 наголошено Головному управлінню ДПС у Чернігівській області на необхідності неухильного дотримання законних прав платників податків при направленні їм запитів про надання інформації, а також зобов'язано розглянути питання щодо притягнення осіб, якими було підготовлено та погоджено лист від 22.01.2020 № 800/10/25-01-04-01-04, направлений на адресу ПрАТ «Насіння Чернігівщини» (код ЄДРПОУ 721509), до передбаченої чинним законодавством відповідальності.

Щодо відшкодування ПДВ ПрАТ «Насіння Чернігівщини» (код ЄДРПОУ 721509) за листопад та грудень 2019 року повідомляємо таке:

ПрАТ «Насіння Чернігівщини» заявлено до відшкодування за податковою декларацією з ПДВ за листопад 2019 року 176 355,00 гривні. Зазначена сума ПДВ 17.01.2020 своєчасно та в повному обсязі узгоджена контролюючим органом за результатами камеральної перевірки.

Сума ПДВ задекларована товариством до відшкодування за грудень 2019 року у розмірі 412 453 грн також своєчасно узгоджена ГУ ДПС у Чернігівській області за результатами камеральної перевірки 17.02.2020.

Водночас повідомляємо, що бюджетне відшкодування ПДВ проводиться Державною казначейською службою України в межах коштів, наявних на єдиному казначейському рахунку (пункт 55 підрозділу 2 Перехідних положень Кодексу).

З повагою

Голова



Сергій ВЕРЛАНОВ