



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

24.09.2015 № 2465 12/99-99-15-01-04-10 На № _____ від _____

**Верховна Рада України
Народному депутату України
Продан О.П.**

Про розгляд запиту

Шановна Оксано Петрівно!

Державна фіскальна служба України на Ваш запит від 03.09.2015 №1084 про стан запровадження системи електронного адміністрування ПДВ та роботи відповідного програмного забезпечення, надісланий на розгляд ДФС листом Верховної Ради України від 04.09.2015 №11/10-133, надає наявну у центральній базі даних ДФС інформацію згідно з додатками.

1. Про стан перенесення залишків від'ємного значення ПДВ станом на 01.07.2015 за наслідками декларування за червень.

Згідно з вимогами Податкового кодексу України із врахуванням змін, внесених Законом України від 16 липня 2015 року № 643-VIII, значення суми податку, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні / розрахунки коригування до податкових накладних в ЄРПН, автоматично збільшено на суму від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, та суму непогашеного від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів на кінець поточного звітного (податкового) періоду, що зазначено в податковій звітності з податку на додану вартість, за червень 2015 року, 77 667 платникам на суму 42,1 млрд.гривень.

2. Про результати декларування ПДВ та сплати податку за період червень-липень 2015 року.

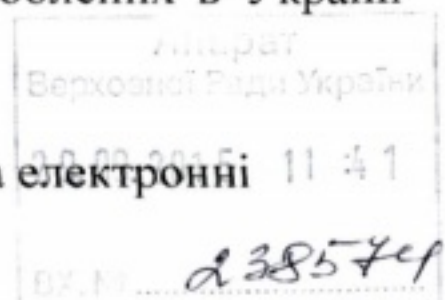
Зведені показники декларацій з податку на додану вартість за червень та липень 2015 року (додатки 1, 2).

У липні 2015 року до загального фонду Державного бюджету України надійшло 8,1 млрд.грн. податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), у серпні – 9,7 млрд.гривень.

3. Про роботу СЕА ПДВ.

У червні 2015 року платниками ПДВ перераховано на електронні

К
Державна фіскальна служба України
2465/2/99-99-15-01-04-10 від 24.09.2015



рахунки в системі електронного адміністрування ПДВ 9,4 млрд.грн., у липні – 13,4 млрд.гривень.

Сума надміру сплачених коштів платниками ПДВ, що обліковуються на ІКПП, станом на 01.09.2015 складала близько 1 млрд гривень.

Загальна сума залишку на ПДВ-рахунках платників станом на 01.08.2015 склала 4,1 млрд грн., на 01.09.2015 – 3,3 млрд.гривень.

Кількість платників ПДВ, які перебувають на обліку в контролюючих органах, щодо яких сформовано, відповідно до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців» зі змінами, повідомлення про відсутність юридичної особи за її місцезнаходженням (ф. 18 – ОПП), що відображається в Єдиному банку даних про платників податків – юридичних осіб як стан «9» на 18.09.2015 складає 3 082.

За період з 01.07.2015 по 31.08.2015 на сервіс «Пульс» надійшло 766 повідомлень заявників щодо питань роботи системи електронного адміністрування ПДВ, з них 160 стосувалися питань реєстрації податкових накладних у ЄРПН.

Щодо порядку врахування у системі електронного адміністрування ПДВ показника $\Sigma_{\text{Перевищ}}$ формули, передбаченої для розрахунку суми податку, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні / розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ Податкового кодексу України (далі – Кодекс) показник $\Sigma_{\text{Перевищ}}$ є складовою формули, за якою обраховується сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в ЄРПН (далі – 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, яка визначається як різниця між:

сумами податкових зобов'язань за операціями з постачання товарів (послуг) та отримання послуг від нерезидента, місцем постачання яких визначено митну територію України, та їх подальшого коригування згідно із статтею 192 Кодексу, задекларованими платником у податкових деклараціях з податку з урахуванням поданих уточнюючих розрахунків до них, та сумами податку, зазначеними платником податку в податкових накладних, що складені за такими операціями (в тому числі податкових накладних, які не видаються отримувачу, а також складених під час отримання послуг від нерезидента, місцем постачання яких визначено митну територію України), та розрахунках коригування до них, зареєстрованих у ЄРПН.

Показник $\Sigma_{\text{Перевищ}}$ розраховується ДФС автоматично після прийняття звітності від платника податку та при обрахунку позитивного значення

вказаного показника на таке значення зменшується реєстраційна сума такого 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, не зареєстрованих в ЄРПН, реєстраційна сума платника зменшується на суму ПДВ, зазначену у таких податкових накладних.

Реєстрація в ЄРПН податкових накладних, що не були зареєстровані своєчасно (реєструються з порушенням термінів реєстрації), здійснюється виключно в межах реєстраційної суми, яка визначається згідно з пунктом 200¹.3 статті 200¹ Податкового кодексу України.

Якщо така реєстраційна сума є меншою, ніж сума ПДВ, зазначена у податковій накладній або розрахунку коригування, платнику потрібно збільшити свою реєстраційну суму. Таке збільшення може бути здійснено за рахунок:

отриманих податкових накладних та розрахунків коригування (які передбачають збільшення суми компенсації вартості поставлених товарів/послуг), складених на такого платника та зареєстрованих в ЄРПН; сплати ПДВ на митниці під час розмитнення товарів; поповнення рахунка платника в системі електронного адміністрування ПДВ, відкритого платнику у Держказначействі (електронний рахунок).

Після реєстрації в ЄРПН податкових накладних, які не були зареєстровані своєчасно, в системі електронного адміністрування ПДВ автоматично відбувається перерахунок показника $\Sigma_{\text{Перевинц}}$ та реєстраційної суми ($\Sigma_{\text{Накл}}$) з урахуванням сум ПДВ, зазначених у таких податкових накладних.

У результаті такого перерахунку на суму ПДВ, зазначену у зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних, зменшується показник $\Sigma_{\text{Перевинц}}$, а показник $\Sigma_{\text{Накл}}$ (реєстраційна сума) збільшується на таку ж суму.

4. Про стан відшкодування ПДВ (додаток 3).

5. Про стан подання платниками податку уточнюючих розрахунків з ПДВ внаслідок неправильного заповнення податкових декларацій.

В результаті проведеної роз'яснювальної роботи зменшено кількість поданих уточнюючих розрахунків. Так, у липні подано 33 155 уточнюючих розрахунків до декларації з ПДВ, а в серпні кількість уточнюючих розрахунків зменшено до 18 816.

Додатки: на 7 арк. у 1 прим.

З повагою

Голова



 Р.М. Насіров