



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

АНАЛІЗ ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ ЗА 10 МІСЯЦІВ 2016 РОКУ

квітень 2017 р.

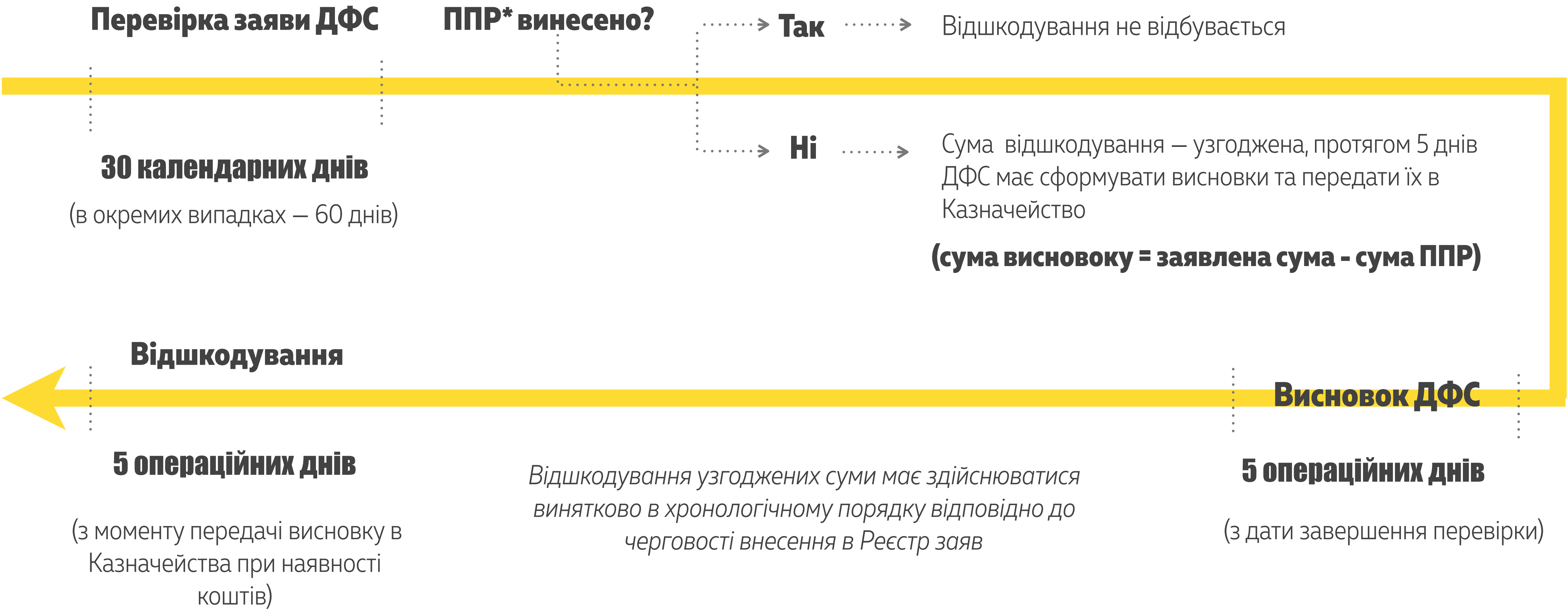


КРОКИ ДО ПРОЗОРОСТІ РЕЄСТРУ

- Публікація на сайті ДФС за дорученням Міністра фінансів першого та другого реєстрів заяв на відшкодування ПДВ в кінці жовтня 2016 року (з порушенням вимог підпункту 200.7.статті 200 ПКУ);
- Прийняття **Урядового закону 1797**, яким запроваджено єдиний реєстр відшкодування ПДВ за новими прозорими правилами;
- **Формування єдиного реєстру в січні 2017 року** (тоді формат не дозволяв проводити аналіз агрегованих даних);
- **Запуск Мінфіном з 1 квітня 2017 року автоматизованого реєстру відшкодування ПДВ.**



ЯК ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ МАЛО ПРАЦЮВАТИ У 2016 РОЦІ?



***ППР — податкове повідомлене рішення**



ПУБЛІКАЦІЯ РЕЄСТРІВ НАДАЛА МОЖЛИВІСТЬ ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ ПОРЯДКУ ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ В 2016 РОЦІ

Об'єкт аналізу — публічна інформація, що міститься в реєстрах про бюджетне відшкодування ПДВ за період 10 місяців 2016 року, актуалізована станом на 12 березня 2017 року;

Ціль аналізу — вибірковий аналіз дотримання вимог Податкового кодексу України стосовно черговості і повноти відшкодування ПДВ;

Вибірка — 100 підприємств — платників податку, обрані за принципом заявок на велику суму та випадковим відбором.



ЩО БУЛО ПРЕДМЕТОМ АНАЛІЗУ?

- **Співвідношення сум висновків ДФС** до заявленого платником податку до відшкодування податку, зменшеного на суму, не узгоджену ДФС, вказану в ППР (відповідно до чинного законодавства після спливу строку на здійснення перевірок відповідне співвідношення повинно складати 100%, оскільки дані суми повинні співпадати);
- **Кількість днів між прийняттям заяви про відшкодування і датою формування першого висновку ДФС** (відповідно до вимог Податкового кодексу України висновки на суму, заявлену до відшкодування, за вирахуванням сум, не узгоджених ДФС, вказаних в податкових повідомленнях-рішеннях, не можуть бути сформовані пізніше 85 днів з моменту подачі заяви);
- **Хронологія відшкодування** узгоджених сум відповідно до черговості внесення в Реєстр заяв.



НЕУЗГОДЖЕННЯ СУМ, ЗАЯВЛЕНИХ ДО ВІДШКОДУВАННЯ БЕЗ НАЛЕЖНИХ ПІДСТАВ

72 зі 100

компаніям-платникам податків сума відшкодування була потенційно необґрунтовано зменшена (сума висновків < заявленої до відшкодування суми - неузгоджена сума в ППР)

± 3,2 млрд грн

сума, на яку потенційно необґрунтовано було зменшене бюджетне відшкодування проаналізованим підприємствам

Найменування або ПІБ платника	Дата включення до Реєстру заяви	Сума податку, заявлена до бюджетного відшкодування	Дата висновку територіального органу ДФС із зазначенням суми податку, що підлягає бюджетному відшкодуванню	Сума податку, що підлягає бюджетному відшкодуванню, згідно з висновком територіального органу ДФС	Дата податкового повідомлення-рішення, в якому наводиться неузгоджена сума податку	Неузгоджена сума податку, заявлена до бюджетного відшкодування, що зазначена у заяві, відповідно до податкового повідомлення-рішення	Дата початку оскарження податкового повідомлення-рішення	Неузгоджена сума податку, заявлена до бюджетного відшкодування, що оскаржується	Дата закінчення оскарження податкового повідомлення-рішення	Дата повернення суми податку, що підлягає бюджетному відшкодуванню	Сума податку, що підлягає бюджетному відшкодуванню, повернута на рахунок платника податку в банку	Заявлено - Висновок - ППР
Вірно:												
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"	20.05.16	158,440,102	20.12.16	126,416,289	24.11.16	32,023,813	08.12.16	31,068,310.00	-	02.02.17	126,416,289	0
Не вірно:												
ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ "САНТРЕЙД"	10.08.16	214,041,437	23.09.16	146,791,285	-	0	-	-	-	29.09.16	146,791,285	67,250,152
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МИРОНІВСЬКИЙ ЗАВОД ПО ВИГОТОВЛЕННЮ КРУП І КОМБІКОРМІВ "	18.06.16	150,000,000	18.08.16	129,689,003	11.08.16	75108	-	-	-	31.08.16	129,689,003	20,235,889



НЕ НАДАННЯ ДФС У ВСТАНОВЛЕНІ СТРОКИ ДКСУ ВИСНОВКІВ

У 50 зі 100

компаній-платників хоча б в одному місяці були **порушені строки формування висновків**: за певними платниками податку висновки надаються, і відшкодування здійснюється у встановлений законодавством строк, за іншими висновки не надаються Казначейству інколи **по 100-300 і більше днів. Хоча законом передбачено максимум 85 днів з моменту подання заяви.**

Строк погодження, днів	Найменування або ПІБ платника	Дата включення до Реєстру заяви	Сума податку, заявлена до бюджетного відшкодування	Дата висновку територіального органу ДФС	Сума податку, що підлягає бюджетному відшкодуванню
	Еталон взаємодії Платника податку, ДФС і Казначейства				
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДМ ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА"	19.12.16	392,209,160.0	29.12.16	274,546,412.0
	З порушеннями				
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРТІН"	19.07.16	32,912.0	01.11.16	32,912.0
364	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ КАБЕЛЬНИЙ ЗАВОД "ОДЕСКАБЕЛЬ"	18.02.16	1,384,167.0	16.02.17	1,382,500.1
101	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФІТ-ЕКСПОРТ"	15.03.16	16,890,238.0	24.06.16	16,890,238.0



ВІДШКОДУВАННЯ З ПОРУШЕННЯМ ТЕРМІНІВ ТА ХРОНОЛОГІЇ

У **72** платників у **195** випадках

було порушено максимальний строк виплати відшкодування — **10 робочих днів** від дати закінчення перевірки. В той же час, іншим платникам, при однаковій даті висновку і пізнішій даті подачі заяви, кошти виплачувались у встановлений строк

10 компаніям

сума відшкодування, не зважаючи на підписаний висновок, **не виплачувалася протягом 100 і більше днів**

Найменування або ПІБ платника	Дата включення до Реєстру заяви	Сума податку, заявлена до бюджетного відшкодування	Дата висновку територіального органу ДФС із зазначенням суми податку, що підлягає бюджетному відшкодуванню	Сума податку, що підлягає бюджетному відшкодуванню, згідно з висновком територіального органу ДФС	Дата повернення суми податку, що підлягає бюджетному відшкодуванню	Сума податку, що підлягає бюджетному відшкодуванню, повернута на рахунок платника податку в банку	Строк повернення, днів
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВЕСКО"	19.02.16	2,574,051	22.03.16	2,574,051	28.04.16	2,574,051	37
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЄВРАЗ ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"	22.02.16	46,719,040	22.03.16	46,719,040	28.03.16	46,719,040	6
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН"	14.03.16	54,904,071	21.04.16	54,904,071	16.09.16	54,904,071	148
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТОРГОВИЙ ДІМ "МАЙОЛА"	18.04.16	21,486,758	24.05.16	21,486,758	27.05.16	21,486,758	3



ПЕРЕВАГИ НОВОГО МЕХАНІЗМУ ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ

Прозорий єдиний автоматизований реєстр:

- ▶ Міністерство фінансів України адмініструє ведення єдиного реєстру відшкодування ПДВ;
- ▶ Формування реєстру здійснюється автоматично на підставі інформації, отриманої з баз даних ДФС та Казначейства.

Прозоре та своєчасне відшкодування ПДВ:

- ▶ Автоматичне узгодження сум повернення ПДВ на 31-й день (в окремих випадках на 61) в разі відсутності заперечень ДФС по завершенню граничного строку проведення камеральної перевірки;
- ▶ Відшкодування ПДВ здійснюється Казначейством на підставі даних Реєстру, що адмініструється Міністерством фінансів України;

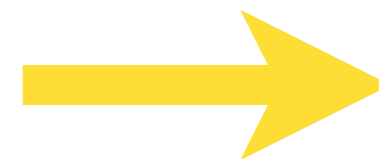
На численні запити експертного середовища, реалізована можливість зберігати дані з Реєстру в Excel для детального аналізу.



НОВИЙ МЕХАНІЗМ УНЕМОЖЛИВЛЮЄ ПОВТОРЕННЯ ВИЯВЛЕНИХ ПРОБЛЕМ

Виявлення порушень в 2016 році

НЕУЗГОДЖЕННЯ СУМ, ЗАЯВЛЕНИХ ДО
ВІДШКОДУВАННЯ БЕЗ НАЛЕЖНИХ ПІДСТАВ



НЕ НАДАННЯ ДФС У ВСТАНОВЛЕНІ СТРОКИ
ДКСУ ВИСНОВКІВ



ВІДШКОДУВАННЯ З ПОРУШЕННЯМ
ТЕРМІНІВ ТА ХРОНОЛОГІЇ



Новий механізм

Неможливо

Сумма вважається узгодженою автоматично після
спливу встановленого строку при відсутності ППР

Неможливо

Сумма вважається узгодженою автоматично після спливу
встановленого строку при відсутності ППР. Висновки не
вимагаються

Неможливо

Принцип хронологічного відшкодування закладено в
алгоритм роботи реєстру