



# Практика повернення реєстраційної суми в СЕА ПДВ

V Податковий форум Асоціації правників України  
23 вересня 2016 року, м. Київ

## ПОЧАТОК ІСТОРІЇ СЕА ПДВ

- 29.10.14 набув чинності Порядок електронного адміністрування ПДВ (Постанова КМУ від 16.10.2014 № 564)
- 01.01.2015 запроваджено нові правила функціонування системи електронного адміністрування (СЕА) ПДВ (Закон України від 28.12.2014 р. N 71-VIII)
- 01.01. 2015 – 01.07.2015 тестовий режим СЕА ПДВ.  
Реєстрація ПН та Розрахунків коригування здійснюється без обмеження реєстраційної суми.
- 29.07.2015 внесено п. 34 підрозділу 2 розділу ХХ ПКУ (набрав чинності Закон України № 643 від 16.07.2015)

## А где же деньги?

$$\begin{aligned} \sum \text{Накл} = & \sum \text{НаклОтр} + \sum \text{Митн} + \sum \text{ПопРах} \\ & + \sum \text{Овердрафт} - \sum \text{НаклВид} - \sum \text{Відшкод} - \\ & \sum \text{Перевищ} \end{aligned}$$

**$\sum \text{Накл} \neq 154\,647\,505,00$  грн.**

## Ми відчули, що нас...

17.07.15 подали Декларацію з ПДВ за червень 2015.

30.07.2015 ДФСУ повідомив план заходів з впровадження  
СЕА ПДВ.

00:00 03.08.2015 ДФСУ провело обнуління суми ПДВ на яку  
платник має право зареєструвати ПН/РК в ЄРПН

05.08.2015 повідомило ДФСУ повідомило, що зобов'язується  
до 10.08.15 автоматично збільшити реєстраційну суму на  
суму від'ємного значення, непогашеного на 01.07.16

29.08.2015 Звернулися до ДФСУ з проханням збільшити  
реєстраційну суму

17.12.2015 МГУ ДФС – ЦО нам нічого не роз'яснили

$$\Sigma_{\text{накл}} = 154\,647\,505,00$$

**До 20.07.15** Платник податків відображає суми ПДВ в ряд. 24 та 31 в декларації за червень 2015 року.

**До 03.08.15** реєстраційна сума та всі її складові, визначені Кодексом, обнулюються

**До 05.08.15 (10.08.15)** реєстраційна сума ( $\Sigma_{\text{накл}}$ ) зареєстрованим платникам податку збільшується на суму від'ємного значення податку, непогашеного станом на 01.07.2015 та задекларованого платником у рядках 24 та 31 податкової декларації з ПДВ за червень 2015 року / II квартал 2015 року.

# СПРОБУВАЛИ МИРНО ВСЕ ВРЕГУЛЮВАТИ

**27.08.2015** подали скаргу в «Пульс». Без результату.

**30.09.2015** подали скаргу (лист) в ДФС з проханням. Безрезультатно

**11.12.2015** отримали відповідь ЦО – процитували норми ПКУ, по суті відповіді не надано.

**17.12.2015** звернулися зі скаргою до Народного депутата України. Безрезультатно, але зрозуміли, що аргументів у ДФСУ нема.

**05.02.2016** подали позов до Київського окружного адміністративного суду.

# Позиція ДФСУ

- Ведення реєстру операцій ПДВ здійснюється на рівні ДФСУ
- Реєстраційна сума збільшується на суму від'ємного значення, що задекларована платником податків виключно у рядках 24 та 31 податкової декларації з ПДВ за червень 2015 року, та не підлягає перерахунку внаслідок уточнення показників такої звітності.
- Позивачу не збільшено реєстраційний ліміт на суму від'ємного значення, що задекларована у рядках 24 та 31 податкової декларації з ПДВ за червень 2015 року через некоректне заповнення розділу IV декларації з ПДВ (у ред. Наказу МінФіну від 23.01.2015 № 13)
- Графи 26-31 декларації за червень 2015 року заповнені з порушенням вимог п.6 розділу V Порядку №13 .

## Позиція платника в суді

$\Sigma_{\text{накл}}$  автоматично збільшується контролюючим органом без проведення перевірок (п. 10 Постанови КМУ №569 ).

**До 10 серпня 2015 року** ДФСУ зобов'язана була автоматично забезпечити збільшення  $\Sigma_{\text{накл}}$  на суму від'ємного значення, непогашеного станом на 01.07.2015 та задекларованого платником у рядках 24 та 31 податкової декларації з ПДВ за червень, що була надана платниками до 31 липня 2015 року

Всі непогашені залишки ПДВ, відображені у рядках 24 та 31 декларації з ПДВ за червень 2015 року, без проведення перевірок, автоматично, в силу їх заповнення, підлягають врахуванню у збільшення реєстраційної суми.

Декларація з ПДВ за червень 2015 прийнята/

Витяг з системи електронного адміністрування ПДВ.



# Позиція суду

Оскільки вищенаведеними нормативно-правовими актами підтверджується обов'язок взятий Державою з автоматичного збільшення у системі електронного адміністрування податку на додану вартість реєстраційної суми на суму непогашеного від'ємного значення, суд вважає обґрунтованими вимоги позивача про зобов'язання ДФС України.

Постанова КОАС від 25.03.2016 у справі №810/407/16

<http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/57167894>

# Позиція ЄСПЛ

Зацікавлені особи повинні мати змогу покладатися на зобов'язання, взяті державою в особі відповідних суб'єктів владних повноважень, навіть якщо такі зобов'язання містяться у законодавчому акті, який загалом не має автоматичної прямої дії

Burdov v. Russia, no. 59498/00, §§ 37-38, ECHR 2002),  
Yvonne van Duyn v. Home Office (Case 41/74 van Duyn v. Home Office)

**ΣНакл = 154 647 505,00 грн.**

Зобов'язати Державну фіскальну службу України протягом десяти днів з дня набрання судовим рішенням у даній справі законної сили подати до суду звіт про його виконання. (Резолютивна частина Постанови).

22.07.2016 відкрито виконавче провадження.

17.08.2016 прийнято звіт ДФСУ про виконання судового рішення в адміністративній справі № 810/407/16

22.08.2016 відкрито провадження у ВАСУ (справа № К/800/18404/16)

# Наступний сезон серіалу “Проблеми платників з СЕА ПДВ”

1. Зобов'язати постачальника відправити на реєстрацію ПН та ДФСУ зареєструвати ПН.
2. Визнати протиправними дії ДФСУ щодо одностороннього розірвання договору про визнання електронних документів.
3. Стягнути штраф з постачальника за не реєстрацію ПН
4. Стягнути збитки з ДФСУ

**ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!!!**

**Думки?  
Питання?  
Поради?**

Андрій Гаврилук  
Старший юрисконсульт АТ “ФОЗЗІ РІТЕЙЛ”  
[an.gavryliuk@fozzy.ua](mailto:an.gavryliuk@fozzy.ua)