

## Податкова консультація

Державна податкова служба України розглянула звернення щодо можливості поповнення платником податку рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ готівкою через термінал самообслуговування, якщо його поточний рахунок заблоковано (арештовано) та, керуючись статтею 52 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (далі — ПКУ), повідомляє.

Відповідно до пункту 1.1 статті 1 розділу I ПКУ відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, регулюються нормами ПКУ.

Основні принципи функціонування системи електронного адміністрування (далі – СЕА) ПДВ визначено статтею 200<sup>1</sup> розділу V ПКУ і пунктами 33, 34 і 34<sup>1</sup> підрозділу 2 розділу XX ПКУ. Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року № 569 «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» (далі – Порядок № 569).

Згідно з пунктом 200<sup>1</sup>.2 статті 200<sup>1</sup> розділу V ПКУ платникам податку автоматично відкриваються електронні рахунки в СЕА ПДВ. Розрахунки з бюджетом в СЕА ПДВ здійснюються з цих рахунків, крім випадку, передбаченого абзацом другим пункту 87.1 статті 87 розділу II ПКУ.

Згідно з пунктом 200<sup>1</sup>.4 статті 200<sup>1</sup> розділу V ПКУ на електронний рахунок платника зараховуються кошти:

а) з поточного рахунку такого платника в сумах, необхідних для збільшення розміру реєстраційної суми;

б) з поточного рахунку такого платника в сумах, недостатніх для сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань з цього податку;

в) з рахунків платників, відкритих у відповідних органах казначейства для проведення розрахунків з погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, опалення та постачання гарячої води, послуги з централізованого водопостачання, водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання, водовідведення, опалення та постачання гарячої води тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування, а рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам з подальшим спрямуванням коштів відповідно до Закону України про Державний бюджет України;

г) з бюджету в сумах надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість, повернутих платнику податків у порядку, встановленому пунктом 43.4<sup>1</sup> статті 43 ПКУ.

Формула, за якою здійснюється розрахунок реєстраційної суми, визначена пунктами 200<sup>1.3</sup> статті 200<sup>1</sup> розділу V ПКУ та 9 Порядку № 569.

Складовою такої формули є  $\sum \text{ПопРах}$  - загальна сума поповнення з поточного рахунка платника його електронного рахунка, в тому числі з електронних рахунків, що були додатково відкриті відповідно до пункту 200<sup>1.2</sup> статті 200<sup>1</sup> розділу V ПКУ платникам податку – сільськогосподарським підприємствам, що до 1 січня 2017 року застосовували спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 ПКУ.

Відповідно до пункту 19 Порядку № 569 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 статтею 200 розділу V ПКУ.

Відповідно до пункту 22 Порядку №569 у разі недостатності коштів на електронному рахунку платника податку для сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань платник податку у строки, встановлені ПКУ для самостійної сплати податкових зобов'язань, перераховує на електронний рахунок необхідні кошти з власного поточного рахунка.

Поповнення електронного рахунку платника ПДВ за рахунок інших джерел, наприклад, готівкою через термінал самообслуговування, (в тому числі і у разі, якщо його поточний рахунок заблоковано (арештовано)), нормами чинного законодавства не передбачено.

Відповідно до пункту 52.2 статті 52 розділу II ПКУ податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.