



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

09.09.2015 № 21381/16/99-99-19-03-01-16 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Рахункова палата України  
вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601

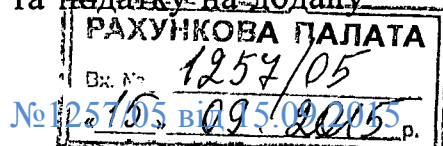
Про надання інформації

Державна фіскальна служба України розглянула Висновок Рахункової палати України до звіту про результати аналізу здійснення територіальними органами ДФС у Дніпропетровській та Запорізькій областях контролю за повнотою нарахування і своєчасністю сплати до державного бюджету податку на додану вартість (далі – ПДВ) та акцизного податку з товарів, ввезених на митну територію України від 14.07.2015 № 45/12-4, надісланий листом Рахункової палати України від 19.08.2015 № 16-1598, та повідомляє.

Щодо удосконалення механізму звітування суб'єктів ЗЕД про цільове використання товарів, звільнених від оподаткування, передбачивши розроблення методичних рекомендацій щодо заповнення форм звітності про використання за призначенням товарів, ввезених у пільговому режимі.

Форма звіту про цільове використання товарів, увезених на митну територію України зі звільненням від оподаткування затверджена наказом Державної митної служби України від 06.04.2009 № 306, який зареєстрований в Міністерстві юстиції України 29.05.2009 за № 470/16486.

Вказана форма звіту затверджена на виконання, зокрема, постанов Кабінету Міністрів України від 14 травня 2008 року № 444 «Питання ввезення на митну територію України енергозберігаючих матеріалів, обладнання, устаткування та комплектуючих» (втратила чинність згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2014 року № 719), від 27 грудня 2008 року № 1163 «Про затвердження номенклатури та кількості товарів, операції з ввезення і вивезення яких здійснюються відповідно до Угоди між Кабінетом Міністрів України та Урядом Російської Федерації про переміщення товарів у рамках співробітництва в освоєнні космічного простору, створенні та експлуатації ракетно-космічної та ракетної техніки», від 03 лютого 2010 року № 102 «Питання ввезення на митну територію України товарів у межах ратифікованих Верховною Радою України міжнародних договорів (угод) України з питань космічної діяльності щодо створення космічної техніки без сплати ввізного мита та податку на додану



вартість», від 21 липня 2010 року № 680 (зі змінами) «Питання ввезення на митну територію України товарів суб'єктами літакобудування».

Зазначені в постановах товари не є підакцизними.

Крім того, пунктом 30.6 статті 36 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) встановлено, що суми податку та збору, не сплачені суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, обліковуються таким суб'єктом – платником податків. Облік зазначених коштів ведеться в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України (постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1233 затверджено Порядок обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг).

Наказом Міністерства доходів і зборів України (далі – Міндоходів) від 16.07.2013 № 274 «Про формування звітності щодо податкових та митних пільг» затверджено порядок складання звітів «Про податкові пільги, що є втратами доходів бюджету», «Про інші податкові пільги», «Про суми умовно нарахованих митних платежів», «Про суми податкових пільг та умовно нарахованих митних платежів», «Про суми податкових та митних пільг, що є втратами доходів бюджету».

Крім того, згідно з підпунктом 20.1.2 пункту 20.1 статті 20 Кодексу контролюючі органи мають право для здійснення функцій, визначених законом, отримувати безоплатно від платників податків, у тому числі благодійних та інших неприбуткових організацій, усіх форм власності у порядку, визначеному законодавством, довідки, копії документів, засвідчені підписом платника або його посадовою особою та скріплені печаткою (за наявності), про фінансово-господарську діяльність, отримані доходи, видатки платників податків та іншу інформацію, пов'язану з обчисленням та сплатою податків, зборів, платежів, про дотримання вимог законодавства, здійснення контролю за яким покладено на контролюючі органи, а також фінансову і статистичну звітність у порядку та на підставах, визначених законом.

Питання отримання податкової інформації контролюючими органами регулюються статтею 73 Кодексу та прийнятого на її виконання Порядку періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1245.

З огляду на викладене ДФС не вбачає потреби у запровадженні додаткового механізму звітування суб'єктів ЗЕД про цільове використання товарів, звільнених від оподаткування.

Щодо наявності ризиків неналежного виконання територіальними органами делегованих їм повноважень у зв'язку з тим, що чинними нормативно-правовими актами не передбачено розроблення та затвердження Порядку організації проведення та реалізації матеріалів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Підстави та порядок проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи,

у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів, тривалість цих перевірок, порядок зупинення та поновлення документальної перевірки, права та обов'язки платників податків та посадових осіб органів ДФС при проведенні документальних виїзних перевірок, питання проведення зустрічних звірок, умови допуску посадових осіб органів доходів і зборів до проведення документальних виїзних перевірок та зустрічних звірок, матеріали перевірок, які можуть бути використані для підготовки висновків за результатами перевірок, оформлення результатів перевірок та інші питання, пов'язані з організацією та проведенням документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, визначені у статтях 345 - 355 Митного кодексу України. При цьому, розроблення окремого порядку організації роботи територіальних органів і структурних підрозділів ДФС при проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок щодо дотримання вимог митного законодавства Митним кодексом України не передбачено.

На сьогодні у частині, що не суперечить вимогам Митного кодексу України, при організації і проведенні документальних перевірок діє Порядок оформлення результатів проведення митними органами перевірок, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 21.03.2012 № 377, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 25.04.2012 за № 622/20935.

Слід зазначити, що ДФС підготовлено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами». На сьогодні наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 № 727 «Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами» надісланий до Міністерства юстиції України листом Міністерства фінансів України від 21.08.2015 №-11110-07-5/26855 для проведення державної реєстрації.

З метою підвищення рівня методологічного забезпечення та якості контрольно-перевірочної роботи з питань дотримання митного законодавства розроблені Методичні рекомендації щодо порядку оформлення документів під час проведення документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, а також реалізації їх матеріалів, затверджені наказом Міндоходів від 16.01.2014 № 23.

Щодо відсутності механізму відновлення податкового зобов'язання після сплину 1095 календарних днів з дати ввезення енергозберігаючого обладнання в пільговому режимі.

Слід зазначити, що Кодексом передбачено збільшення податкових зобов'язань з ПДВ у разі порушення вимог щодо цільового використання ввезених зі звільненням товарів, в тому числі енергозберігаючих (пункти

197.16, 197.23 статті 197 Кодексу, пункт 211.3 статті 211 Кодексу, пункти 2, 27, 38 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, підрозділ 3 розділу XX Кодексу).

Вказана інформація зазначається у рядку 8.3 податкової декларації з ПДВ, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 23.09.2014 № 966 зі змінами, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 14.10.2014 за № 1267/26044 (далі – наказ № 966).

Щодо впорядкування існуючих форм звітності з нарахування та сплати ПДВ і акцизного податку з метою забезпечення повного відображення в них нарахованих сум податків.

Існуючі форми податкової звітності з ПДВ та акцизного податку дають змогу повністю відобразити в них нараховані суми вказаних податків.

Так, форми податкової звітності з ПДВ, та Порядок їх заповнення і подання, затверджено наказом № 966, а форми декларації з акцизного податку та Порядок їх заповнення та подання, затверджено наказом МФУ від 23.01.2015 № 14, який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 30.01.2015 за № 105/26550.

Слід відзначити, що форми податкової звітності з ПДВ та акцизного податку, а також Порядки їх заповнення та подання передбачають декларування податкових зобов'язань з ПДВ та акцизного податку у відповідних графах податкової декларації, в тому числі податкових зобов'язань з ПДВ та акцизного податку, що нараховуються платникам податків у разі використання товарів, звільнених від оподаткування, не за цільовим призначенням.

Отже, форми декларацій з ПДВ та акцизного податку, а також Порядки їх заповнення та подання відповідають положенням Кодексу та передбачають декларування всіх випадків виникнення податкових зобов'язань з ПДВ та акцизного податку, у тому числі при нецільовому використанні товарів, звільнених від оподаткування.

Щодо вдосконалення Порядку ведення органами ДФС оперативного обліку митних платежів та Порядку повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань з конкретизацією дати визначення наявності податкового боргу у платників податків.

Наказом Міністерства фінансів України від 26.05.2015 № 518 створено міжвідомчу робочу групу з розробки проекту Порядку ведення органами ДФС обліку податків, зборів, митних платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

При цьому Міністерством фінансів України за участю ДФС організовано роботу з підготовки проекту нормативно-правового акта, який би встановлював порядок зарахування до бюджету митних платежів та повернення платникам податків коштів авансових платежів та помилково та/або надміру сплачених сум до бюджету.

Зокрема, за результатами проведеної відповідної наради в приміщенні Міністерства фінансів України пропозиції ДФС щодо удосконалення порядку повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, у тому числі в частині підтвердження факту

відсутності податкових боргів у платника податків, який подав заяву на повернення з бюджету митних платежів, без отримання таким платником податків відповідної довідки у твердому примірнику, передані Міністерству фінансів України у робочому порядку.

Умови повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань визначено статтею 43 Кодексу зі змінами та доповненнями та Порядком взаємодії територіальних органів Міндоходів, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, затвердженим спільним наказом Міндоходів та Міністерства фінансів України від 30.12.2013 №882/1188, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 23.01.2014 за №146/24923.

Крім того, наказом ДФС від 14.08.2015 № 607 затверджено Методичні вказівки щодо використання у режимі он лайн даних ІС «Податковий блок» про відсутність/наявність податкового боргу за податковими платежами при опрацюванні митницями ДФС заяв платників на повернення з бюджету помилково та/або надміру сплачених митних та інших платежів, які сплачуються під час митного оформлення товарів.

Водночас підпунктом 43.1 статті 43 Кодексу визначено, що помилково та/або надміру сплачені суми грошового зобов'язання підлягають поверненню платнику відповідно до цієї статті та статті 301 Митного кодексу України, крім випадків наявності у такого платника податкового боргу.

Згідно із підпунктом 43.2 статті 43 Кодексу у разі наявності у платника податків податкового боргу, повернення помилково та/або надміру сплаченої суми грошового зобов'язання на поточний рахунок такого платника податків в установі банку або шляхом повернення готівковими коштами за чеком, у разі відсутності у платника податків рахунку в банку, проводиться лише після повного погашення такого податкового боргу платником податків.

Підпунктом 43.5 статті 43 Кодексу встановлено, що контролюючий орган не пізніше ніж за п'ять робочих днів до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви готує висновок про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету та подає його для виконання відповідному органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів.

На підставі отриманого висновку орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, протягом п'яти робочих днів здійснює повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань платникам податків у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

З урахуванням наведених вище положень Кодексу інформація про відсутність податкового боргу може бути врахована контролюючим органом починаючи з дати подання платником заяви на повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань по граничну дату направлення до органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, висновку про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету.

Отже, питання встановлення дати, на яку має бути відсутній податковий борг у платника, що подав заяву про повернення з бюджету помилково та/або надміру сплачених коштів, повністю врегульовано положеннями Кодексу.

Стосовно проведення ГУ ДФС у Дніпропетровській області перевірки з питань підтвердження введення в експлуатацію та використання для власного виробництва енергозберігаючого обладнання, ввезеного на митну територію України ТОВ «Веста Індастріал», ТОВ «Рекуперація свинцю», ТОВ «Регенза», ПАТ «Інтерпайп НТЗ», інформуємо, що:

1) ТОВ «Веста Індастріал» (код ЄДРПОУ 32702174) станом на 03.09.2015 має стан 14 «визнано банкрутом». Підприємство визнано банкрутом ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 06.08.2015 у справі №904/794/14.

ТОВ «Веста Індастріал» (код ЄДРПОУ 32702174) здійснювало митні оформлення товарів з кодом пільги 120 «Устаткування, яке працює на відновлюваних джерелах енергії, енергозберігаюче обладнання і матеріали» в період з грудня 2009 року по листопад 2010 року.

2) ТОВ «Рекуперація свинцю» (код ЄДРПОУ 35395039) станом на 03.09.2015 має стан 4 «порушено провадження у справі про банкрутство». Згідно з ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 13.05.2015 у справі № 904/3781/15 порушено провадження у справі про банкрутство.

ТОВ «Рекуперація свинцю» (код ЄДРПОУ 35395039) здійснювало митні оформлення товарів з кодом пільги 120 «Устаткування, яке працює на відновлюваних джерелах енергії, енергозберігаюче обладнання і матеріали» в період з квітня 2011 року по 04 вересня 2012 року.

3) ТОВ «Регенза» (код ЄДРПОУ 35594793) здійснювало митні оформлення товарів з кодом пільги 120 «Устаткування, яке працює на відновлюваних джерелах енергії, енергозберігаюче обладнання і матеріали» в період з грудня 2009 року по листопад 2011 року.

4) ПАТ «Інтерпайп НТЗ» (код ЄДРПОУ 05393116) здійснювало митні оформлення товарів з кодом пільги 120 «Устаткування, яке працює на відновлюваних джерелах енергії, енергозберігаюче обладнання і матеріали» у 2010 році.

Згідно з частиною 2 статті 345 Митного кодексу України документальні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів, проводяться органами доходів і зборів з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 Кодексу.

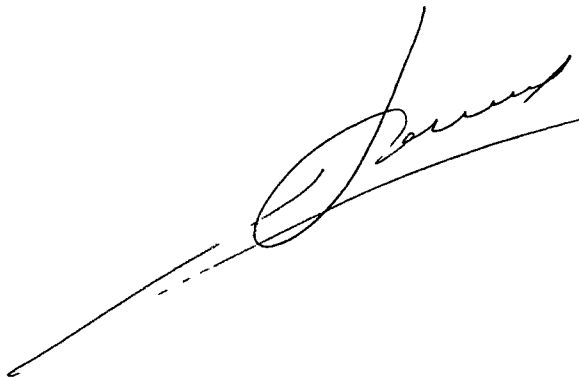
Відповідно до пункту 102.1 статті 102 Кодексу контролюючий орган, крім випадків, визначених пунктом 102.2 статті 102 Кодексу, має право самостійно визначити суму грошових зобов'язань платника податків у випадках, визначених Кодексом, не пізніше закінчення 1095 дня (2555 дня у разі проведення перевірки контрольованої операції відповідно до статті 39 Кодексу), що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації та/або граничного строку сплати грошових зобов'язань,

нарахованих контролюючим органом, а якщо така податкова декларація була надана пізніше, - за днем її фактичного подання.

Вказаним платникам надіслано запити про надання пояснень та документальних підтверджень стосовно введення в експлуатацію та використання для власного виробництва енергозберігаючого обладнання, ввезеного на територію України у період 2009-2012 років.

Після отримання відповідей, у разі виявлення порушень законодавства України з питань державної митної справи, ГУ ДФС у Дніпропетровській області будуть вжиті контрольно-перевірочні заходи у відповідності до чинного законодавства.

В.о. Голови



С.В. Білан