



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

09.09.2016 № 31-11220-04-2/25756
На № _____ від _____

Верховна Рада України
Комітет з питань бюджету

Рахункова палата України

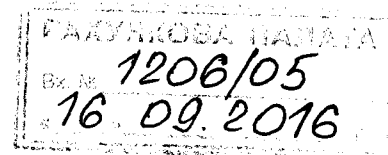
Кабінет Міністрів України

Про надання інформації

Міністерство фінансів України на виконання доручення Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економічного розвитку і торгівлі України Кубіва С. І. від 11.08.2016 № 29107/1/1-16 до листа Рахункової палати від 05.08.2016 № 16-1495 та листа Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 30.08.2016 № 04-13/10-2001/рп (205469) розглянуло рішення Рахункової палати від 12.07.2016 № 14-4 «Про результати аудиту ефективності забезпечення повноти податкових надходжень до державного бюджету органами Державної фіскальної служби на території Кіровоградської та Хмельницької областей» та доповідає.

Стосовно внесення змін до нормативно-правових актів Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, ДПА, Міндоходів з питань оподаткування у частині посилання на ДПС, Державну митну службу, органи ДПС, органи Державної митної служби, органи доходів і зборів, які на сьогодні припинили свою діяльність.

На виконання пункту 11 Програми з впровадження та реалізації у 2016 році новацій у податковому законодавстві, затвердженої Головою ДФС Насіровим Р. М., в частині перегляду наказів Міністерства фінансів України (далі – Мінфін), Державної фіскальної служби України (далі – ДФС), Міндоходів, ДПА, ДПС, Державної митної служби (далі – ДМС) на відповідність чинному законодавству протягом січня-липня 2016 року ДФС здійснювались заходи щодо розробки, подання та прийняття відповідних проектів нормативно-правових актів. Зокрема, були видані такі накази Мінфіну:



№1206/05 від 16.09.2016

- від 31.12.2015 № 1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної», який зареєстровано в Мін'юсті 26.01.2016 за № 137/28267;

- від 18.01.2016 № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції», який зареєстровано в Мін'юсті 04.02.2016 за № 187/28317;

- від 28.01.2016 № 21 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість», який зареєстровано в Мін'юсті 29.01.2016 за № 159/28289;

- від 11.02.2016 № 50 «Про затвердження Порядку роботи податкових постів, установлених на підприємствах суб'єктів господарювання, що використовують легкі та важкі дистилати за нульовою ставкою акцизного податку або ввезені на митну територію України без сплати акцизного податку для виробництва етилену», який зареєстровано в Мін'юсті 01.03.2016 за № 314/28444;

- від 11.02.2016 № 51 «Про внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України», який зареєстровано в Мін'юсті 01.03.2016 за № 315/28445;

- від 25.05.2016 № 503 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», який зареєстровано в Мін'юсті 13.06.2016 за № 843/28973;

- від 13.06.2016 № 544 «Про затвердження форм та Порядку розрахунку податкових зобов'язань з податку на прибуток нерезидентів, які провадять діяльність на території України через постійне представництво», який зареєстровано в Мін'юсті 05.07.2016 за № 923/29053;

- від 17.06.2016 № 553 «Про затвердження форми Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткових організацій», який зареєстровано в Мін'юсті 07.07.2016 за № 932/29062;

- від 08.07.2016 № 585 «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств».

У стадії підготовки знаходяться проекти наказів:

- «Про затвердження Порядку визначення відповідності платника податку на додану вартість критеріям, зазначеним у пункті 200.19 статті 200 розділу V Податкового кодексу України, та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з податку на додану вартість»;

- «Про внесення змін до форм декларації акцизного податку та Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку»;

- «Про затвердження Порядку визначення сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг за операціями, які здійснюються на митній території України».

Крім того, 7 липня 2016 року Верховною Радою України прийнято у першому читанні проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо мінімізації впливу на адміністрування надходжень до бюджету (реєстр. № 4516 від 22.04.2016), яким пропонується уточнити повноваження центральних органів виконавчої влади у сфері справляння податків

і зборів та назви контролюючих органів; удосконалити порядок скасування та оскарження рішень контролюючих органів.

Слід зазначити, що відповідно до протоколу наради у Прем'єр-міністра України В. Гройсмана від 07.06.2016 № 20866/0/1-16 Мінфіном утворено за участю представників Кабінету Міністрів України, Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики, ДФС, провідних експертів у сфері оподаткування та інших фахівців робочу групу з підготовки законопроекту щодо податкової реформи, який передбачатиме проведення реформи податкової системи та реформування ДФС.

Стосовно приведення вимог Порядку взаємодії органів Державної податкової служби та органів Державної казначейської служби в процесі відшкодування податку на додану вартість, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.01.2011 № 39, у відповідність із нормами, встановленими статтею 200 Податкового кодексу України, а також ініціювання визнання таким, що втратив чинність, Порядку формування та надсилання узагальненої інформації про обсяги сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість, визначених у висновках, затвердженого наказом Державної податкової адміністрації України, Державного казначейства України від 03.02.2011 № 68/23, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16.02.2011 за № 199/18937.

З метою забезпечення чіткої взаємодії органів Державної казначейської служби України та органів Державної фіскальної служби України в процесі відшкодування податку на додану вартість відповідно до вимог чинної редакції статті 200 Податкового кодексу України Державною казначейською службою надано Міністерству фінансів пропозиції стосовно внесення змін до діючих Порядку взаємодії органів державної податкової служби та органів державної казначейської служби в процесі відшкодування податку на додану вартість, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.01.2011 № 39, та спільного наказу Державної податкової адміністрації України і Державного казначейства України від 03.02.2011 № 68/23 «Про затвердження Порядку формування та надсилання узагальненої інформації про обсяги сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість, визначені у висновках».

Зазначені пропозиції направлені до Державної фіскальної служби України для напрацювання узгодженої з Казначейством редакції змін до нормативно-правових актів у сфері взаємодії органів Державної казначейської служби України та органів Державної фіскальної служби України в процесі відшкодування податку на додану вартість.

Стосовно доручення Мінфіну разом з іншими заінтересованими органами державної влади:

розробити пропозиції щодо вдосконалення статті 43 Кодексу в частині уточнення строку повернення (в робочих чи календарних днях) платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, а також пункту 8 Порядку взаємодії територіальних органів Державної

фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2015 № 1146, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 31.12.2015 за № 1679/28124.

Питання строків повернення помилково та/або надміру сплачених коштів є врегульованим відповідно до чинних нормативно-правових актів.

А саме, згідно з абзацом першим пункту 43.5 статті 43 Податкового кодексу України 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.

Абзацом другим пункту 43.5 статті 43 Податкового кодексу України визначено, що 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.

Також пунктом 56.21 статті 56 Податкового кодексу України встановлено:

«У разі коли норма цього Кодексу чи іншого нормативно-правового акта, виданого на підставі цього Кодексу, або коли норми різних законів чи різних нормативно-правових актів, або коли норми одного і того ж нормативно-правового акта суперечать між собою та припускають неоднозначне (множинне) трактування прав та обов'язків платників податків або контролюючих органів, внаслідок чого є можливість прийняти рішення на користь як платника податків, так і контролюючого органу, рішення приймається на користь платника податків».

Оскільки норми Податкового кодексу України не містять посилання на визначення «двадцятиденні робочі дні», а згідно з частиною 2 статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України, в пункті 43.5 статті 43 Податкового кодексу України йдеться про календарний відлік часу.

Враховуючи викладене, помилково та/або надміру сплачені суми грошових зобов'язань підлягають поверненню протягом двадцяти календарних днів з дня подання платником податків відповідної заяви на таке повернення.

Стосовно забезпечення належного взаємозв'язку та координації дій між органами державної фіскальної та казначейської служб України під час надання бюджетного відшкодування податку на додану вартість суб'єктам господарювання.

23.08.2016 набрав чинності наказ Міністерства фінансів України від 13.07.2016 № 606 «Про затвердження форм документів, що використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість» (далі – наказ № 606), зареєстрований у Міністерстві юстиції України 02.08.2016 за №1069/29199.

Наказ № 606 розроблений відповідно до вимог Податкового кодексу України зі змінами та доповненнями, внесеними згідно із Законом України від 24.12.2015 № 909-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році».

Відповідно до законодавчих змін наказом № 606 затверджено оновлену форму висновку про суми бюджетного відшкодування ПДВ, на підставі якого органами Державної казначейської служби України проводиться повернення таких сум з державного бюджету платнику.

Стосовно розробки пропозицій законодавчих змін щодо скасування сплати судового збору за результатом проведення позивної роботи щодо погашення податкового боргу, зокрема за результатом контрольної-перевірочної роботи, або вирішення питання щодо передбачення бюджетних асигнувань, спрямованих на фінансування вказаних заходів органів ДФС, та визначення відповідальності за ефективність їх використання.

Законом України «Про Державний бюджет на 2016 рік» Державній фіскальній службі у межах видатків, затверджених за бюджетною програмою «Керівництво та управління у сфері фіскальної політики» (КПКВК 3507010), передбачено кошти на сплату судового збору у обсязі 710 982,7 тис. гривень.

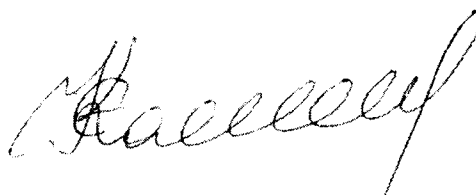
За інформацією Державної фіскальної служби станом на 01.09.2016 обсяг касових видатків, здійснених органами ДФС на сплату судового збору, становить 109 981,0 тис. гривень.

Стосовно ініціювання удосконалення та врегулювання положень, зазначених в Методичних рекомендаціях, затверджених наказом Державної фіскальної служби від 11.09.2016 № 689; забезпечення відображення в інтегрованих картках платників сум податкового боргу; вжиття заходів щодо усунення територіальними органами у Кіровоградській та Хмельницькій областях недоліків і порушень, встановлених під час аудиту.

Інформація надана Державною фіскальною службою листом від 01.09.2016 № 2653/4/99-99-07-02-02-13 (копія листа додається).

Додаток: зазначене на 13 арк. в 1 прим.

Заступник Міністра –
керівник апарату



Є. КАПІНУС

СЕВ 01.09.16

СЕ



1100

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

01.09.2016 № 2653/4/99-99-07-02-02-05 На № 31-11220-12-10/24812 від 29.08.2016

Міністерство фінансів
України

Рахункова палата України

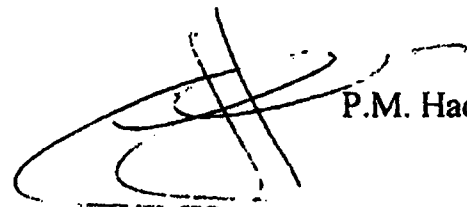
вул. М. Коцюбинського, 7,
м. Київ, 01601

Про надання інформації

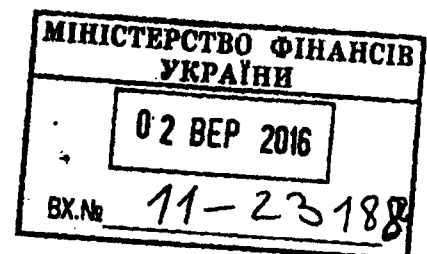
Державна фіскальна служба України на виконання доручення Кабінету Міністрів України від 29107/1/1-16 від 11.08.2016 (вх. ДФС №2265/3 від 11.08.2016) та листа Міністерства фінансів України від 29.08.2016 № 31-1.1220-12-10/24812 (вх. ДФС №1884/4 від 30.08.2016) розглянула рішення Рахункової палати про результати аудиту ефективності забезпечення повноти податкових надходжень до державного бюджету органами Державної фіскальної служби на території Кіровоградської та Хмельницької областей, надіслане листом Рахункової палати України від 05.08.2016 №16-1496, та надає інформацію про вжиті заходи.

Додаток: на 12 арк. у 1 прим.

Голова


Р.М. Насіров

Живецький 272-45-27



Інформація

щодо розгляду рішення Рахункової палати про результати аудиту ефективності забезпечення повноти податкових надходжень до державного бюджету органами Державної фіскальної служби на території Кіровоградської та Хмельницької областей та вжиті заходи

Стосовно внесення змін до нормативно-правових актів Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, ДПА, Міндоходів з питань оподаткування у частині посилення на ДПС, Державну митну службу, органи ДПС, органи Державної митної служби, органи доходів і зборів, які на сьогодні припинили свою діяльність.

На виконання пункту 11 Програми з впровадження та реалізації у 2016 році новацій у податковому законодавстві, затвердженої Головою ДФС Насіровим Р.М., в частині перегляду наказів Міністерства фінансів України (далі – Мінфіну), Державної фіскальної служби України (далі – ДФС), Міндоходів, ДПА, ДПС, Державної митної служби (далі – ДМС) на відповідність чинному законодавству протягом січня-липня 2016 року ДФС здійснювались заходи щодо розробки, подання та прийняття відповідних проектів нормативно-правових актів, зокрема:

накази Мінфіну:

- від 31.12.2015 №1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної», який зареєстровано в Мін'юсті 26.01.2016 за №137/28267;
- від 18.01.2016 №8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції», який зареєстровано в Мін'юсті 04.02.2016 за №187/28317;
- від 28.01.2016 №21 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість», який зареєстровано в Мін'юсті 29.01.2016 за № 159/28289;
- від 11.02.2016 №50 «Про затвердження Порядку роботи податкових постів, установлених на підприємствах суб'єктів господарювання, що використовують легкі та важкі дистилати за нульовою ставкою акцизного податку або ввезені на митну територію України без сплати акцизного податку для виробництва етилену», який зареєстровано в Мін'юсті 01.03.2016 за №314/28444;
- від 11.02.2016 №51 «Про внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України», який зареєстровано в Мін'юсті 01.03.2016 за №315/28445;
- від 25.05.2016 №503 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», який зареєстровано в Мін'юсті 13.06.2016 за №843/28973;
- від 13.06.2016 №544 «Про затвердження форм та Порядку розрахунку податкових зобов'язань з податку на прибуток нерезидентів, які провадять діяльність на території України через постійне представництво», який зареєстровано в Мін'юсті 05.07.2016 за №923/29053;

- від 17.06.2016 №553 «Про затвердження форми Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткових організацій», який зареєстровано в Мін'юсті 07.07.2016 за №932/29062;

- від 08.07.2016 №585 «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств»;

- «Про затвердження Порядку визначення відповідності платника податку на додану вартість критеріям, зазначеним у пункті 200.19 статті 200 розділу V Податкового кодексу України, та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з податку на додану вартість»;

- «Про внесення змін до форм декларації акцизного податку та Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку»;

- «Про затвердження Порядку визначення сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг за операціями, які здійснюються на митній території України».

Крім того, 7 липня 2016 року Верховною Радою України прийнято у першому читанні проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо мінімізації впливу на адміністрування надходжень до бюджету (реєстр. №4516 від 22.04.2016), яким пропонується уточнити повноваження центральних органів виконавчої влади в сфері справляння податків і зборів та назви контролюючих органів; удосконалити порядок скасування та оскарження рішень контролюючих органів.

Відповідно до протоколу наради у Прем'єр-міністра України В.Б. Гройсмана від 07.06.2016 №20866/0/1-16 Мінфіном утворено за участю представників Кабміну, Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики, ДФС, провідних експертів у сфері оподаткування та інших фахівців робочу групу з підготовки законопроекту щодо податкової реформи, який передбачатиме проведення реформи податкової системи та реформування ДФС.

Стосовно приведення вимог Порядку взаємодії органів державної податкової служби та органів державної казначейської служби в процесі відшкодування податку на додану вартість, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.01.2011 №39, до норм, встановлених статтею 200 Податкового кодексу України, а також ініціювати визнання таким, що втратив чинність, Порядок формування та надсилення узагальненої інформації про обсяги сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість, визначених у висновках, затвердженого наказом Державної податкової адміністрації України, Державного казначейства України від 03.02.2011 № 68/23, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16.02.2011 за № 199/18937.

Порядок визначення суми ПДВ, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України (бюджетному відшкодуванню), та строки проведення розрахунків регламентовано статтею 200 Податкового кодексу України (далі - Кодекс).

Сума податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню, визначається як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та

сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду (пункт 201 статті 200 Кодексу).

Згідно з чинним законодавством підставою для бюджетного відшкодування ПДВ є заява платника про повернення суми податку, фактично сплаченої отримувачем товарів/послуг у попередніх та звітному податкових періодах постачальникам таких товарів/послуг або до Державного бюджету України, яка відображається у податковій декларації з ПДВ.

При цьому зазначаємо, що відповідно до пункту 200.10. статті 200 Кодексу протягом 30 календарних днів, що настають за граничним терміном подання податкової декларації, контролюючий орган проводить камеральну перевірку заявлених у ній даних. Платники податку, які мають право на бюджетне відшкодування відповідно до цієї статті та подали заяву про повернення суми бюджетного відшкодування, отримують таке бюджетне відшкодування у разі узгодження контролюючим органом заявленої суми бюджетного відшкодування за результатами камеральної перевірки, а у випадках, визначених пунктом 200.11 цієї статті, за результатами документальної перевірки, що проводиться відповідно до цього Кодексу.

Разом з тим порядок взаємодії органів державної влади під час відшкодування ПДВ визначено постановою Кабінету Міністрів України від 17 січня 2011 року № 39 та спільним наказом Державної податкової адміністрації України та Державного казначейства України від 03.02.2011 № 68/23 «Про затвердження Порядку формування та надсилання узагальненої інформації про обсяги сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість, визначених у висновках».

Положення зазначених підзаконних актів спрямовані на:

- встановлення чіткого механізму взаємодії територіальних органів ДФС та органів державного казначейства;
- недопущення неправомірного відшкодування ПДВ;
- ведення належного обліку відшкодованих сум ПДВ.

На сьогодні положення зазначених підзаконних актів є чинними та застосовуються в частині, що не суперечить вимогам Кодексу.

Стосовно доручення Мінфіну разом з іншими заінтересованими органами державної влади:

розробити пропозиції щодо вдосконалення статті 43 Кодексу в частині уточнення строку повернення (в робочих чи календарних днях) платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, а також пункту 8 Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, затвердженого наказом від 15.12.2015 № 1146, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 31.12.2015 за № 1679/28124.

Відповідно до абзацу першого пункту 43.5 статті 43 Кодексу 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.

Абзацом другим пункту 43.5 статті 43 Кодексу визначено, що 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.

Пунктом 56.21 статті 56 Кодексу встановлено:

«У разі коли норма цього Кодексу чи іншого нормативно-правового акта, виданого на підставі цього Кодексу, або коли норми різних законів чи різних нормативно-правових актів, або коли норми одного і того ж нормативно-правового акта суперечать між собою та припускають неоднозначне (множинне) трактування прав та обов'язків платників податків або контролюючих органів, внаслідок чого є можливість прийняти рішення на користь як платника податків, так і контролюючого органу, рішення приймається на користь платника податків».

Враховуючи викладене та пункт 43.5 статті 43, пункт 56.21 статті 56 Кодексу помилково та/або надміру сплачені суми грошових зобов'язань підлягають поверненню протягом двадцяти календарних днів з дня подання платником податків відповідної заяви на таке повернення.

Отже, питання строків повернення помилково та/або надміру сплачених коштів є нормативно врегульованим.

Стосовно забезпечення належного взаємозв'язку та координації дій між органами державної фіскальної та казначейської служб України під час надання бюджетного відшкодування податку на додану вартість суб'єктам господарювання.

23.08.2016 набрав чинності наказ Міністерства фінансів України від 13.07.2016 №606 „Про затвердження форм документів, що використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість” (далі – наказ №606), зареєстрований у Міністерстві юстиції України 02.08.2016 за №1069/29199.

Наказ № 606 розроблений відповідно до вимог Кодексу зі змінами та доповненнями, внесеними згідно із Законом України від 24.12.2015 року №909-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році”.

Відповідно до законодавчих змін наказом №606 затверджено оновлену форму висновку про суми бюджетного відшкодування ПДВ, на підставі якого органами Державної казначейської служби України проводиться повернення таких сум з державного бюджету платнику.

Стосовно розробки пропозицій законодавчих змін щодо скасування сплати судового збору за результатом проведення позовної роботи щодо погашення податкового боргу, зокрема за результатом контрольно-перевірочної роботи, або вирішити питання щодо передбачення бюджетних асигнувань, спрямованих на фінансування вказаних заходів органів ДФС, та визначення відповідальності за ефективність їх використання.

01.09.2015 року набрав чинності Закон України від 22.05.2015 №484-VII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо сплати судового збору», яким позбавляються державні органи пільг щодо сплати судового збору.

Твердження законодавця про те, що судовий збір запроваджується:

- 1) для обмеження кількості необґрунтованих позовів;
- 2) спонукання учасників спору виконувати свої обов'язки один перед одним добровільно, не доводячи справу до суду;
- 3) часткового відшкодування витрат держави на здійснення судової діяльності.

є безпідставними та необґрунтованими, оскільки втрачається беззаперечне право на судовий захист.

Внесення змін до даного Закону в частині звільнення державних органів від сплати судового збору забезпечить належний рівень представлення ДФС України та її територіальними органами інтересів держави в судових інстанціях у випадку порушення податкового, валютного та іншого законодавства.

Стосовно ініціювання удосконалення та врегулювання положень, зазначених в Методичних рекомендаціях щодо встановлення загрози виникнення, накопичення або непогашення податкового боргу та проведення аналізу фінансового стану підприємств, які звертаються до органів Міндоходів для розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) та Методичних рекомендаціях щодо роботи посадових осіб органів доходів і зборів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків при здійсненні контролю за правильністю визначення митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України, затверджених наказом Державної фіскальної служби від 11.09.2015 №689, шляхом прийняття окремих актів нормативно-правового змісту.

Зазначені у Рішенні Рахункової палати рекомендації враховано. Підрозділами погашення боргу територіальних органів ДФС вживаються заходи передбачені Главою 9 розділу II Кодексу та спрямовані на погашення податкового боргу платників.

Стосовно забезпечення відображення в інтегрованих картках платників сум податкового боргу за митними платежами, донарахованими митницями до 01.07.2013, а також належну координацію роботи між територіальними органами Державної фіскальної служби України, зокрема щодо погашення вказаного податкового боргу, проведення та реалізації матеріалів документальних перевірок дотримання вимог податкового та законодавства України з питань державної митної справи.

Керуючись вимогами наказу Міндоходів від 15.11.2013 року № 688 «Про організацію роботи щодо ведення обліку митних платежів в перехідний період», починаючи з грудня 2013 року в ІС «Податковий блок» реалізована можливість відкриття головними управліннями в областях та Центральним Офісом інтегрованих карток суб'єктів ЗЕД (далі – ІК) для відображення надходжень митних платежів до бюджету та грошових зобов'язань, визначених за результатами перевірок дотримання законодавства з питань державної митної справи.

Податковий борг за митними платежами, донарахованими митницями до 01.07.2013, продовжує обліковуватися в автоматизованій системі митного оформлення «Інспектор-2006».

Стосовно вжиття заходів щодо усунення територіальними органами у Кіровоградській та Хмельницькій областях недоліків і порушень, встановлених під час аудиту.

І. Удосконалення механізму визначення індикативних показників податкових надходжень до державного бюджету.

З метою усунення встановлених під час аудиту недоліків і порушень, ГУ ДФС у Кіровоградській області видано наказ від 15.08.2016 №324 «Про результати аудиту ефективності органів ДФС у Кіровоградській області» та затверджений відповідний План заходів.

За інформацією, наданою ГУ ДФС у Кіровоградській області, до загального фонду державного бюджету у січні-липні 2016 року в цілому по області забезпечено надходження у сумі 1 434,0 млн.грн. або 144,4 відс. до індикативного показника. Темп росту до аналогічного періоду минулого року склав 186,3 відс., додатково надійшло 664,5 млн.грн.

Також, забезпечено виконання основних бюджетоформуючих платежів, у т.ч. ПДВ - 774,0 млн.грн. або 187,0 відс. (темп росту - 280,4 відс.), ПДФО - 302,4 млн.грн. або 120,3 відс. (темп росту - 151,0 відс.), податок на прибуток - 139,5 млн.грн. або 111,2 відс. (темп росту - 126,6 відс.), рентна плата за користування надрами - 80,1 млн.грн. або 118,0 відс. (темп росту - 133,6 відс.).

До місцевих бюджетів області у січні-липні ц.р. забезпечено надходжень у сумі 1 585,7 млн. грн. або 122,4 відс. до індикативу, темп росту до аналогічного періоду минулого року склав 153,0 відс., додатково надійшло 549,3 млн.грн.

По єдиному соціальному внеску забезпечено надходження у сумі 1 141,0 млн.грн., що становить 104,4 відс. до індикативного показника.

За даними ГУ ДФС у Хмельницькій області з метою підвищення рівня ефективності роботи щодо забезпечення податкових надходжень до державного бюджету розроблено заходи по збільшенню позитивних нарахувань за рахунок відпрацювання схемного податкового кредиту та повноти декларування податкових зобов'язань з ПДВ, відпрацьовується

інформація про сумнівність податкового кредиту у встановлені законодавством терміни.

Систематично проводяться заслуховування керівників суб'єктів господарювання, які мінімізують базу оподаткування, використовують схемний податковий кредит, декларують різке зростання податкового кредиту без відповідного зростання нарахувань з ПДВ, виплачують заробітну плату нижче мінімальної та мають заборгованість по сплаті податку до бюджету.

За результатами вжитих ГУ ДФС у Хмельницькій області заходів протягом січня - липня п.р. до державного бюджету мобілізовано 1 456,7 млн.грн., чим забезпечено виконання доведених індикативних показників на 104 відс..

Водночас, ДФС на постійній основі вживаються заходи з метою підвищення ефективності застосування системи управління ризиками.

Зокрема, підготовлено лист на митниці ДФС щодо необхідності вжиття відповідних заходів для підвищення результативності застосування системи управління ризиками, удосконалення змісту регіональних профілів ризику та забезпечення їх ефективного застосування.

Стосовно вжиття заходів для встановлення єдиних правил обліку іноземних товарів (сировини), поміщених у митний режим переробки на митній території, співвідношення виходу продуктів переробки та відходів, які утворилися при їх виробництві, повинно базуватися на передбачених законодавством правилах бухгалтерського обліку.

Оскільки, згідно з пунктом 18 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 №375, Мінфін здійснює державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової і бюджетної звітності в Україні, розробляє стратегію розвитку національної системи бухгалтерського обліку, визначає єдині методологічні засади бухгалтерського обліку та складення фінансової і бюджетної звітності, обов'язкові для всіх юридичних осіб незалежно від організаційно-правової форми, форми власності та підпорядкування (крім банків), здійснює адаптацію законодавства з питань бухгалтерського обліку в Україні до законодавства ЄС, запроваджує міжнародні стандарти фінансової звітності та оприлюднює їх на офіційному веб-сайті Мінфіну, вважаємо, що координатором процесу у встановленні єдиних правил має бути Міністерство фінансів України.

Після визначення стратегії єдиних правил Мінфіном можливо розробити на базі ПІК ЄАІС механізм обробки інформації, яка створюється у процесі роботи органів ДФС, що стосується митного оформлення та митного контролю товарів в митному режимі переробки.

За інформацією, отриманою від Кіровоградської митниці ДФС України, затверджено Заходи з усунення порушень і недоліків, підвищення рівня ефективності роботи щодо забезпечення збільшення податкових надходжень до державного бюджету, на виконання яких в митниці проводиться наступна робота:

1. з метою перевірки можливого існування ризиків втрати надходжень митних платежів внаслідок завищення норм відходів, отриманих в результаті переробки сировини іноземного замовника, здійснюється підготовка для направлення до ГУ ДФС в Кіровоградській області матеріалів щодо відходів, отриманих в результаті переробки ТОВ «Зорянка» сировини іноземного замовника на предмет проведення подальших контрольних-перевірочних заходів;

2. для забезпечення безумовного виконання бюджетних завдань керівників підрозділів митного оформлення зобов'язано забезпечити здійснення особистого контролю за достовірністю декларування та повнотою оподаткування товарів за напрямками визначення митної вартості, країни походження товарів, їх класифікації та надання податкових пільг;

3. з метою недопущення безпідставного повернення надміру/помилково стягнених митних платежів відділ адміністрування митних платежів зобов'язано забезпечити на постійній основі інформування територіальних органів ДФС за місцем обліку щодо суб'єктів ЗЕД за кожним фактом підготовки Висновку про повернення коштів з Держбюджету України;

4. для унеможливлення випадків нецільового використання товарів, оформлених з застосуванням пільгового режиму оподаткування, в митниці запроваджене інформування територіальних органів ДФС за місцем обліку щодо суб'єктів ЗЕД, якими ввезено товари як внесок іноземного інвестора до статутного капіталу підприємств з Іноземними інвестиціями зі звільненням від сплати мита;

5. керівників підрозділів митного оформлення зобов'язано забезпечити в підрозділах у випадках спрацювання в процесі митного оформлення Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками (АСАУР) повного та якісного здійснення митних формальностей, необхідних для підтвердження або спростування виявлених ризиків при переміщенні товарів та транспортних засобів, щодо яких можливе порушення податкового або митного законодавства.

Хмельницькою митницею ДФС на сьогоднішній день розробляється план заходів, реалізація яких в подальшому виключить можливість виникнення припущень щодо можливих ухилень від сплати податків, а також надасть можливість виявити можливі резерви збільшення надходження митних платежів.

II. Підвищення якості контрольних-перевірочної роботи з питань дотримання податкового законодавства та законодавства України з питань державної митної справи, дієвість заходів з погашення податкового боргу та недопущення його зростання.

Стосовно ефективності контрольних-перевірочної роботи в частині зменшення відсотку узгоджених грошових зобов'язань та тривалого оскарження матеріалів перевірок в судовому порядку вважаємо за необхідне нагадати, що така ситуація спричинена широким використанням платниками права, визначеного ст.56 Кодексу, щодо оскарження в адміністративному або

судовому порядку рішень, прийнятих контролюючим органом. Під час оскарження органи ДФС не мають права стягувати донараховані неузгоджені грошові зобов'язання. У зв'язку з цим в більшості випадків значні суми донарахувань на законних підставах, а не через низьку якість оформлених результатів перевірок, оскаржуються недобросовісними платниками податків для виведення активів, іншими платниками – з метою відстрочення терміну сплати донарахованих сум грошових зобов'язань.

Таким чином, значний відсоток оскаржень донарахованих сум є результатом застосування норм діючого законодавчого поля.

Водночас, з метою підвищення результативності, якості та ефективності контрольно-перевірочної роботи, зменшення рівня скасування та збільшення рівня узгодженості донарахованих сум ДФС запроваджено проведення аналізу матеріалів документальних перевірок, проведених підрозділами аудиту. За його результатами для доопрацювання матеріалів перевірок і вжиття відповідних заходів до територіальних органів ДФС надсилаються оглядові листи. Зокрема, було направлено: у 2013 р. – 3, у 2014 р. – 19, у 2015 р. – 18, у 2016 р. – 13 таких листів.

Також запроваджено проведення на постійній основі відео-селекторних нарад з керівниками ГУ ДФС з питань якості контрольно-перевірочної роботи.

Для забезпечення усунення виявлених недоліків підрозділами аудиту ГУ ДФС у Кіровоградській області постійно вживаються заходи щодо підвищення ефективності документальних планових та позапланових перевірок за рахунок поглибленого відпрацювання ризиків несплати податків, за якими СГ відбиралися до контролю та підвищення якості контрольно-перевірочної роботи з питань дотримання податкового законодавства.

Так, за наслідками проведеної контрольно-перевірочної роботи за січень-липень ц.р. донараховано узгоджених податкових зобов'язань на суму 25,1 млн.грн. Рівень узгодженості складає 37,3 відс., що у порівнянні з аналогічним періодом минулого року більше на 17,2 відс.

Забезпечено надходження платежів до бюджетів всіх рівнів за рахунок донарахованих сум за актами перевірок підрозділів аудиту у січні - липні ц.р. у сумі 18,4 млн.грн. Рівень стягнення складає 73,2 відс., що у порівнянні з аналогічним періодом минулого року більше на 2,9 відс.

Згідно з інформацією ГУ ДФС у Хмельницькій області на постійному контролі знаходиться процедура стягнення коштів за судовими справами, що знаходились на розгляді у судах апеляційної/касаційної інстанції у минулих роках та протягом 2016 року, та за якими рішення на користь держави набрали законної сили; реалізації остаточних рішень суду, прийнятих на користь органів ДФС за справами щодо визнання недійсними/не чинними податкових повідомлень - рішень про визначення грошових зобов'язань з податку на прибуток та ПДВ.

З метою підвищення якості контрольно-перевірочної роботи з питань дотримання податкового законодавства та законодавства України з питань

державної митної справи розроблено план заходів по усуненню наявних недоліків. Коригування були відпрацьовані в повному обсязі.

Як результат, протягом січня - липня ГУ ДФС в Хмельницькій області проведено 372 документальні перевірки суб'єктів господарювання, за якими встановлено ризики несплати податкових зобов'язань та котрі в своїй діяльності використовують операції з СГД з ознаками „сумнівності” для мінімізації своїх податкових зобов'язань. За результатами проведених перевірок донараховано 174,8 млн.грн. (в т.ч. за результатами перевірок щодо порушень митного законодавства - 0,5 млн.грн.), зменшено від'ємне значення об'єкту оподаткування з податку на прибуток на 9,8 млн.грн. та залишок від'ємного значення ПДВ, який включається до податкового кредиту на 1 млн. гривень. Рівень стягнення узгоджених донарахованих сум склав 53,7 відсотків.

Ш. Надання платникам бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

За інформацією, наданою ГУ ДФС у Кіровоградській області, у поточному році активізовано роботу по підвищенню рівня результативності проведення перевірок з питань заявленого бюджетного відшкодування ПДВ. З початку року упереджено бюджетне відшкодування на загальну суму 22,4 млн.грн. (у т.ч. ТОВ «Кіровоградпродекспорт» - і7,3 млн.грн.) або 6,1 відс. від заявлених до відшкодування проти 0,1 відс. у 2014-2015 роках. Всього, за результатами здійснених документальних та камеральних перевірок зменшено суму від'ємного значення на 13,9 млн.грн., з них ТОВ «Агроінкамтрейд» - 12,8 млн.грн., ПП «Агрогермес Шем» - 0,5 млн. грн., ТОВ «Кіровоградпродекспорт» - 0,4 млн.грн..

Крім того, у січні - липні ц.р. з урахуванням вимог п.200.10 ст.200 Кодексу в частині дотримання 30-ти денного терміну проведення камеральних перевірок здійснено 223 камеральні перевірки податкової звітності, поданої платниками, яким здійснюється бюджетне відшкодування ПДВ.

Поряд з цим, станом на 01.08.2016 платникам ПДВ області направлено 28 рішень щодо їх невідповідності критеріям, одночасна відповідність яким є підставою для внесення заяви про повернення суми бюджетного відшкодування такого платника до Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування, визначених п.200.19 ст.200 Кодексу. Зазначені рішення згідно з п.200.21 ст.200 Кодексу направлені протягом 17 календарних днів після граничного терміну подачі звітності.

На рахунки платників у банківських установах ГУ ДФС у Кіровоградській області у січні - липні п.р. відшкодовано ПДВ в сумі 159,0 млн. гривень. Висновки із зазначенням суми, що підлягає відшкодуванню з бюджету, протягом п'яти робочих днів після закінчення перевірки були направлені до органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, виключно згідно з вимогами, встановленими ст.200 Кодексу.

За даними ГУ ДФС у Хмельницькій області з метою спрямування ді забезпечення прозорості та ефективності контролю у сфері відшкодування податку на додану вартість та забезпечення єдиного підходу до організації роботи, а також визначення невідкладних заходів для вирішення проблем питань бюджетного відшкодування ПДВ у відповідності до ст.200 Кодексу п.7 Порядку формування та надсилання узагальної інформації про обсяги сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість, визначеної в висновках, затвердженого наказом ДПА України, Державного казначейства України від 03.02.11 №68/23, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16.02.11 за №199/18937, затверджено наказом ГУ ДФС у Хмельницькій області від 13.04.2016 року №175 «Про відпрацювання податкових декларацій з ПДВ, в яких заявлено суму бюджетного відшкодування податку на додану вартість, у формі формування узагальної інформації». Цим наказом врегульовано порядок роботи комісії ГУ щодо відпрацювання податкових декларацій з ПДВ, у яких заявлені суми бюджетного відшкодування та формування узагальної інформації, регламент формування узагальної інформації щодо обсягів бюджетного відшкодування ПДВ в розрізі декларацій до 100 тис.грн. платниками, які мають право на бюджетне відшкодування та регламент формування узагальної інформації щодо обсягів сум бюджетного відшкодування ПДВ в розрізі декларацій 100 тис.грн. і більше по платникам, які мають право на бюджетне відшкодування.

Належна організація роботи ГУ ДФС у Хмельницькій області сприяє в значній мірі систематичному відпрацюванню та не допускає протермінованих перевірок декларацій в частині заявлених сум бюджетного відшкодування ПДВ.

Як результат, станом на 01.08.2016 року протерміновані в частині контролюючої роботи заявлені до бюджетного відшкодування суми ПДВ відсутні.

IV. Вжиття заходів щодо розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань та/або податкового боргу.

ГУ ДФС у Кіровоградській області у поточному році активізує роботу по погашенню податкового боргу. Так, за січень - липень цього року заходами стягнення забезпечено надходжень у розмірі 67,3 млн.грн., в 2,1 рази більше ніж за відповідний період минулого року. При цьому, сума списаного безнадійного податкового боргу становить 66,3 млн.грн. в т.ч. борг банкрутів, які ліквідовані за рішенням суду, та борг, що списано безнадійний за недостатністю активів, - 46,2 млн.грн. або 69,7 відс.

Списання безнадійного податкового боргу здійснювалось виключно після застосування усіх заходів стягнення, передбачених Кодексом.

Протягом січня - липня ц.р. на рівні ГУ ДФС у Кіровоградській області прийнято 8 рішень про розстрочення грошових зобов'язань на загальну суму 10,9 млн. грн. Всі рішення прийняті із додержанням Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податку, затвердженого наказом Міндоходів від 10.10.2013 №574 та узгоджені з Д

України відповідно до листа Міністерства доходів і зборів України від 30.05.2014 року №12685/7/99-99-25-04-17. Заборгованість по сплаті розстрочених сум та відсотків відсутня.

За січень - липень ц.р. з метою скорочення податкового боргу скеровано 120 позовів до суду на стягнення податкового боргу в загальній сумі 42,9 млн.грн.

Кошти, виділені на сплату судового збору, використовуються підпорядкованими ОДПІ в повному обсязі та спрямовуються в першу чергу на оплату перспективних справ (наявність коштів на рахунках боржників та/або майна, застосування процедури банкрутства, приєднання кредиторських вимог).

ГУ ДФС у Хмельницькій області у січні-липні 2016 року забезпечено виконання індикативних показників щодо надходжень до державного бюджету за рахунок погашення податкового боргу на 114,3 відс., при завданні 21,0 млн.грн. до бюджету спрямовано 24 млн.грн..

Обсяги податкового боргу по області станом на 01.08.2016 року у порівнянні з початком поточного року скорочено на 150,8 млн.грн. або 27,6 відс. і становлять 396 млн.грн..

З метою погашення наявного податкового боргу протягом 2016 року відповідно до вимог чинного законодавства територіальними органами ГУ ДФС у Хмельницькій області направлено до суду 101 позовну заяву про стягнення податкового боргу за рахунок коштів, майна платників податків на загальну суму 15,9 млн. грн. За рахунок вжиття заходів стягнення у січні-липні до зведеного бюджету мобілізовано 43,3 млн.грн., до державного бюджету - 24 млн. грн..

V. Дотримання чинного законодавства в частині повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплачених сум податків.

За даними ГУ ДФС у Кіровоградській області стан повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань перебуває на постійному контролі.

Так, станом на 01.08.2016 з дотриманням вимог ст.43 Кодексу та п.8 Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2015 №1146, здійснено повернення з державного бюджету платникам податків помилково та надміру сплачених сум грошових зобов'язань податку на прибуток та податку на додану вартість на загальну суму 18,6 млн.грн., в т.ч. на розрахунковий рахунок платника - 12,6 млн.грн.