



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

31.01.2018 № 1601/5/99-99-12-03-01-16 На № _____ від _____

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

Про надання інформації

Державна фіскальна служба України розглянула листи Рахункової палати України від 24.11.2017 № 16-2093 (вх. ДФС № 34079/5 від 30.11.2017) та від 24.11.2017 № 16-2092, надісланий листами Кабінету Міністрів України від 18.12.2017 № 48142/1/117 (вх. ДФС № 3479/3 від 18.12.2017), Міністерства фінансів України від 11.01.2018 № 11310-11-10/912 (вх. ДФС № 68/4 від 11.01.2018), про результати аудиту ефективності виконання повноважень щодо забезпечення повноти та своєчасності сплати податків, зборів, платежів суб'єктами господарювання у сільському господарстві та повідомляє таке.

Щодо вжитих заходів для підвищення рівня ефективності роботи із забезпечення повноти та своєчасності сплати податків

До 01.01.2016 відповідно до пункту 209.2 статті 209 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) було передбачено, що згідно зі спеціальним режимом оподаткування сума ПДВ, нарахована сільськогосподарським підприємством на вартість поставлених ним сільськогосподарських товарів/послуг, не підлягала сплаті до бюджету і повністю залишалася в розпорядженні такого сільськогосподарського підприємства для відшкодування суми податку, сплаченої (нарахованої) постачальнику на вартість виробничих факторів, за рахунок яких сформовано податковий кредит, а за наявності залишку такої суми податку – для інших виробничих цілей.

Законом України від 28 грудня 2014 року № 71-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи», який набрав чинності з 1 січня 2015 року, скасовано окремі норми Закону України від 31 липня 2014 року № 1621-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України», з урахуванням змін, внесених до нього Законом України

152/05
05.02.2018
№152/05 від 05.02.2018

від 07 жовтня 2014 року № 1690-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення оподаткування інвестиційної діяльності», пов'язані із запровадженням системи електронного адміністрування податку на додану вартість, та одночасно запроваджено нові правила такого адміністрування.

Сплата податку на додану вартість до бюджету за звітні податкові періоди, починаючи з лютого 2015 року/І квартал 2015 року, здійснювалась з рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ у порядку, визначеному пунктом 200.2 статті 200 Кодексу.

Кошти з електронного рахунку платника ПДВ перераховуються Казначейством в автоматичному режимі до бюджету та/або на рахунок, відкритий у банку та/або органі Казначейства сільськогосподарськими підприємствами – суб'єктами спеціального режиму оподаткування, визначений статтею 209 Кодексу (далі – спецрежим), для акумулювання сум податку, що нараховуються на вартість поставлених ними сільськогосподарських товарів (послуг), у порядку, передбаченому статтею 209 Кодексу (далі – спеціальні рахунки). Таке перерахування коштів здійснюється на підставі реєстрів платників ПДВ, які автоматично формуються ДФС та надсилаються Казначейству.

У зв'язку із внесенням змін до Кодексу Законом України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році», у 2016 році в межах спеціального режиму оподаткування запроваджено часткову сплату сум ПДВ до бюджету та на спеціальні рахунки.

Щоб забезпечити розрахунки з бюджетом та для перерахування коштів на спеціальні рахунки, сільськогосподарським підприємствам, які станом на 01.01.2016 були зареєстровані суб'єктами спеціального режиму оподаткування, було відкрито три додаткові електронні рахунки для кожного з виділених у пункті 209.2 статті 209 розділу V Кодексу видів операцій. Такі рахунки було відкрито на доповнення до вже відкритих суб'єктами спеціального режиму оподаткування рахунків, на які перераховувалися кошти для розрахунків з бюджетом (3751) та для перерахування коштів на спеціальні рахунки (3752).

Порядок перерахування коштів на такі рахунки встановлено підпунктом 209.2.1 пункту 209.2 статті 209 розділу V Кодексу відповідної чинної редакції.

Згідно з підпунктом 4 пункту 2 розділу XIX «Прикінцеві положення» Кодексу з 1 січня 2017 року втратила чинність стаття 209 Кодексу, яка регламентує умови застосування спецрежиму сільськогосподарськими товаровиробниками.

Таким чином, починаючи із січня 2017 року скасовано реєстрацію суб'єктів спецрежиму та переведено їх на загальну систему оподаткування.

Щодо питання координації дій територіальних органів ДФС із здійснення дієвих заходів щодо проведення поглибленого аналізу показників діяльності та відпрацювання податкових ризиків суб'єктів господарювання, які використовували спеціальний режим оподаткування податком на додану вартість, то територіальними підрозділами постійно проводиться попередній моніторинг можливих ризиків діяльності сільськогосподарських товаровиробників.

Так, за результатами попереднього аналізу ймовірних ризиків було вжито необхідних заходів для недопущення формування податкового кредиту іншим платникам ПДВ та використання коштів, перерахованих на спеціальні рахунки в межах цільового призначення за 2014 – 2016 роки, відповідно до вимог розпорядження ДФС від 18.09.2015 № 288-р «Про аналіз показників роботи суб'єктів господарювання – виробників та переробників сільськогосподарської продукції».

Крім того, відповідно до пункту 16¹.6 статті 16¹ Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України» Кабінет Міністрів України постановою від 08 лютого 2017 року № 83 затвердив Порядок розподілу бюджетної дотації для розвитку сільськогосподарських товаровиробників та стимулювання виробництва сільськогосподарської продукції у 2017 році (далі – Порядок № 83).

У рамках зазначеного Порядку № 83 регіональні підрозділи постійно здійснюють контроль реальності ведення господарських операцій сільськогосподарськими товаровиробниками, які включено до Реєстру отримувачів бюджетної дотації.

Щодо надходжень до державного бюджету, то ГУ ДФС у Вінницькій та Хмельницькій областях у 2017 році забезпечено збір податку на додану вартість у сумі 2 687,8 млн. грн. та 1 609,1 млн. грн., що на 57 відс. і 68 відс. більше, ніж збір ПДВ у 2016 році.

Крім того, зазначаємо, що реалізація контролюючими органами контролю за додержанням податкового і митного законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та в межах своїх повноважень іншого законодавства, контроль за додержанням якого покладено на Державну фіскальну службу України, відповідно до підпункту 20.1.4 пункту 20.1 статті 20 Кодексу здійснюється шляхом проведення перевірок платників податків у порядку, встановленому Кодексом.

Так, відповідно до пункту 75.1 статті 75 Кодексу контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки.

Згідно з пунктом 77.2 статті 77 Кодексу до плану-графіка проведення документальних планових перевірок відбираються платники, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи. Періодичність проведення перевірок визначається ступенем ризику в діяльності таких платників.

Документальні позапланові перевірки згідно з Кодексом проводяться лише за наявності визначених у статті 78 Кодексу обставин та з відповідних питань.

З метою належного реагування та усунення недоліків, викладених в Акті перевірки аудиту ефективності виконання повноважень територіальними органами ДФС у Вінницькій і Хмельницькій областях щодо забезпечення повноти та своєчасності сплати податків, зборів, платежів суб'єктами господарювання в сільському господарстві, ГУ ДФС у Вінницькій та Хмельницькій областях розроблено плани заходів щодо усунення викладених недоліків в Акті перевірки від 04.10.2017 № 30-10/02-55, враховано висновки, викладені у рішенні Рахункової палати України, та забезпечено збільшення кількості планових перевірок сільськогосподарських підприємств.

Зокрема, ГУ ДФС у Хмельницькій області з метою забезпечення контролю за дотриманням вимог податкового законодавства сільськогосподарськими підприємствами до плану-графіка проведення перевірок на 2018 рік включено 40 суб'єктів господарської діяльності.

Протягом жовтня-грудня 2017 року завершено п'ять планових перевірок сільськогосподарських підприємств, які включено до плану-графіка проведення перевірок на IV квартал 2017 року. За результатами зазначених перевірок донараховано 2,0 млн. грн., результати яких узгоджено. Донараховані суми сплачено до бюджету в повному обсязі.

ГУ ДФС у Вінницькій області станом на 12.01.2018 відпрацьовано 33 платники із сумою ризикового кредиту 1,4 млн. грн., за результатами перевірок донараховано 1,1 млн. грн., крім того, триває відпрацювання 11 платників податків на суму ризикового кредиту 679,7 тис. гривень.

З 01.04.2017 та на момент надання інформації механізм бюджетного відшкодування ПДВ відповідно до статті 200 Кодексу врегульовано постановою Кабінету міністрів України від 25 січня 2017 року № 26 «Про затвердження Порядку ведення Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість» та наказом Міністерства фінансів України від 03.03.2017 № 326 «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Міністерства фінансів України з Державною фіскальною службою України та Державною казначейською службою України в процесі формування Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість» (zareestrovano v Ministerstvi yustitsii Ukraini 20.03.2017 za

№ 376/30244). Крім того, механізм взаємодії структурних підрозділів ДФС та головних управлінь ДФС в областях визначено у Регламенті взаємодії структурних підрозділів ДФС та головних управлінь ДФС в областях, м. Києві, Офісу великих платників податків ДФС у процесі бюджетного відшкодування податку на додану вартість та формування реєстру заяв про суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість, який затверджено наказом ДФС від 14.04.2017 № 263.

З 01.01.2016 норма пункту 200.18 статті 200 Кодексу щодо права платників на автоматичне бюджетне відшкодування податку на додану вартість виключено, відповідно до вимог Закону України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» та запроваджено Реєстри заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку у хронологічному порядку відповідно до черговості внесення заяв до реєстру.

За результатами контрольно-перевірочних заходів за період жовтень-листопад 2017 року ГУ ДФС у Хмельницькій області упереджено суми заявленого до бюджетного відшкодування ПДВ за даними звіту «ПДВ – В (з) – «Про відшкодування» в розмірі 11,7 млн. грн., що становить 11,3 відс. від заявлених до відшкодування обсягів сум ПДВ на рахунки платників. При цьому у вказаному звітному періоді відмовлено в повному обсязі в отриманні бюджетного відшкодування податку на додану вартість єдиному суб'єкту господарювання в сільському господарстві, яким було задекларовано таку суму у вказаному звітному періоді – ТОВ «Україна 2001» в розмірі 4,1 млн. гривень.

Разом з тим з метою підвищення результативності, якості та ефективності контрольно-перевірочної роботи, зменшення рівня скасування та збільшення рівня узгодженості донарахованих сум Департаментом аудиту запроваджено проведення аналізу матеріалів документальних перевірок, проведених підрозділами аудиту. За результатами такого аналізу до територіальних органів ДФС надсилаються оглядові листи для доопрацювання матеріалів перевірок і вжиття відповідних заходів. Зокрема, направлено таких листів у 2014 році – 19, 2015 – 18, 2016 – 19, з початку 2017 року – 16.

Також на постійній основі проводяться відеоселекторні наради, заслуховування керівників територіальних органів ДФС з питань якості контрольно-перевірочної роботи підрозділів аудиту.

В.о. Голови

М.В. Продан

Шило 2724455

