



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

10.08.2018 № 14361/5/99-99-14-06-02-16 На № 16-1679 від 19.07.2018

Рахункова палата

Про надання інформації

Державна фіскальна служба України розглянула рішення Рахункової палати від 26 червня 2018 року № 15-5 (далі – Рішення) та Звіт про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами щодо забезпечення контролю за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності вимог валютного законодавства, надіслані листом Рахункової палати від 19.07.2018 № 16-1679 (вх. ДФС № 31835/5 від 23.07.2018), і повідомляє таке.

ДФС з метою усунення встановлених під час аудиту недоліків до територіальних органів для врахування в роботі направлено Звіт про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами щодо забезпечення контролю за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності вимог валютного законодавства, затверджений рішенням Рахункової палати від 26 червня 2018 року № 15-5 (лист від 02.08.2018 № 23752/7/99-99-14-06-02-17).

До пункту 5 Рішення

Вимога щодо декларування резидентами валютних цінностей та іншого майна, яке їм належить та перебуває за межами України, встановлена статтею 9 Декрету Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993 року № 15-93 «Про систему валютного регулювання і валютного контролю» та статтею 1 Указу Президента України від 18 червня 1994 року № 319/94 «Про невідкладні заходи щодо повернення в Україну валютних цінностей, що незаконно знаходяться за її межами».

Декларування валютних цінностей, доходів і майна здійснюється суб'єктами підприємницької діяльності за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 25.12.1995 № 207.

На сьогодні відповідно до Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2017 № 557, платники подають податкові документи, у тому

1246/05
15.08.2018
№1246/05 від 15.08.2018

резиденту України і знаходяться за її межами (далі – Декларація), в електронному вигляді до територіальних органів ДФС.

На підставі поданих юридичними особами Декларацій територіальними органами ДФС згідно з вимогами наказу Міністерства доходів і зборів України від 29.11.2013 № 727 формується «Звіт про результати декларування резидентами України валютних цінностей, доходів та майна, що знаходяться за її межами» (далі – Звіт), який щоквартально до 25 числа другого місяця, наступного за звітним кварталом, надсилається до Департаменту аудиту ДФС.

При цьому необхідно зазначити, що до Звіту включаються лише ті Декларації, у яких міститься інформація щодо наявності валютних цінностей за межами України (фінансові вкладення; відомості про експортні, імпорتنі операції, щодо яких на звітну дату порушені законодавчо встановлені строки розрахунків; доходи, одержані за межами України).

Водночас до ІС «Податковий блок» можуть потрапляти Декларації з нульовими значеннями, а також Декларації, подані суб'єктами господарювання з уточненням (виправлені). Проте форма та порядок подання суб'єктами господарювання – юридичними особами Декларації цього не передбачає.

Слід зауважити, що Закон України від 21 червня 2018 року № 2473-VIII «Про валюту і валютні операції» (далі – Закон № 2473) не містить норми щодо необхідності декларування суб'єктами господарювання валютних цінностей та іншого майна, яке їм належить та перебуває за межами України.

Разом з цим, оскільки на сьогодні питання централізованого отримання ДФС інформації в електронній формі про факти порушень законодавчо встановлених строків розрахунків за експортними, імпортними операціями від уповноважених банків, а також від НБУ, та наступного доведення цієї інформації до підпорядкованих підрозділів аудиту юридичних осіб та/або аудиту фізичних осіб ГУ ДФС в областях, м. Києві, Головного управління ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі, Офісу ВПП не вирішена на законодавчому рівні, в цілому по ДФС не може бути створена автоматизована система контролю виключно з одного питання – повноти опрацювання територіальними органами повідомлень уповноважених банків.

На сьогодні «автоматизована система» контролю опрацювання повідомлень уповноважених банків включає в себе організацію і проведення перевірок суб'єктів ЗЕД (юридичних осіб) і, як наслідок, оформлення результатів перевірки, що відповідно послідовно відображається в ІС «Податковий блок» та звіті „Аудит-1” (додаток 9 – Дані про результати перевірок за повідомленнями уповноважених банків про порушення строків розрахунків у сфері ЗЕД).

Відпрацювання зазначених повідомлень уповноважених банків проводиться підпорядкованими підрозділами ДФС відповідно до порядку проведення документальних (планових, позапланових) перевірок,

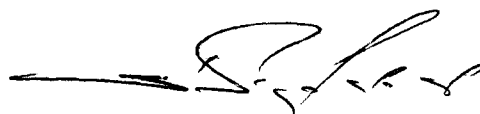
встановленого статтями 77, 78 Податкового кодексу України, який регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів та інших законів, контроль за якими покладено на ДФС.

Станом на 01.07.2018 не опрацьовано територіальними органами ДФС 3,0 з 14,1 тис. повідомлень банків, з яких 30 відс. (0,9 тис. повідомлень) – понад 90 днів.

У зв'язку з чим зобов'язано територіальні органи ДФС провести інвентаризацію отриманих повідомлень банків та у першу чергу здійснити перевірки повідомлень, не перевірених понад 90 днів з дня отримання (протокол наради ДФС від 26.07.2018).

Водночас повідомляємо, що ДФС з метою усунення неоднозначного розуміння завершення імпортової операції у випадку ввезення товару на територію України, якщо така продукція згідно із законодавством України підлягає митному оформленню, направлено Міністерству економічного розвитку і торгівлі України лист від 07.08.2018 № 14064/5/99-99-14-06-02-18, до якого також включено пропозиції про внесення змін до статті 13 Закону № 2473.

В.о. заступника Голови



Є. БАМБІЗОВ