



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04053, 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

~~14.05.2019 № 10034/5/99-99-12-03-01-25~~ На № 13941/3/1-19 від 14.05.2019  
513941/2/1-19 08.05.2019

№ 16-1144 від 12.04.19

Рахункова палата

Кабінет Міністрів України

Міністерство фінансів України

Державна фіскальна служба України за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 19.03.2019 № 6-5 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я», яке надійшло листом від 12.04.2019 № 16-1144 (вх. ДФС № 21804/5 від 18.04.2019) (далі – Рішення), на виконання доручення Прем'єр-міністра України від 12.04.2019 № 16-1142 (вх. ДФС № 924/3 від 08.05.2019) та Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 24.04.2019 № 04-13/10/647(82147) (вх. ДФС № 966/3 від 14.05.2019) щодо виявлених порушень, а також їх усунення повідомляє таке.

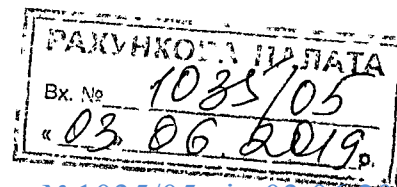
Інформацію про результати розгляду ДФС Рішення, заплановані та вжиті заходи наведено у додатку.

Додаток: на 6 арк. у 1 прим.

В.о. Голови

О. ВЛАСОВ

Ольга Кулачок 010 30 85



№1035/05 від 03.06.2019

Інформація

про результати розгляду ДФС-рішення Рахункової палати від 19 березня 2019 № 6-5 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я», заплановані та вжиті заходи

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
1	Вжиття заходів щодо усунення недоліків і порушень, встановлених під час аудиту;	Регіональним ГУ після граничного строку подання податкової звітності з ПДВ, систематично надсилаються переліки усіх платників за напрямками першочергового аналізу, які необхідно контролювати на постійній основі в процесі адміністрування ПДВ.
2	щодо підвищення якості контрольних заходів за достовірністю декларування закладами охорони здоров'я обсягів операцій, звільнених від оподаткування ПДВ, і відображення сум податкових пільг з ПДВ у звітах про отримані податкові пільги;	<p>З метою підвищення якості контрольних заходів за достовірністю декларування закладами охорони здоров'я обсягів операцій, звільнених від оподаткування ПДВ, і відображення сум податкових пільг з ПДВ у звітах про отримані податкові пільги та для забезпечення координації роботи листом від 15.05.2019 № 15425/7/99-99-12-03-01-17 ДФС доручено територіальним органам провести належний аналіз платників по яким під час аудиту було виявлено відхилення показників декларування обсягів наданих послуг з охорони здоров'я згідно з даними додатка 6 до податкової декларації з ПДВ та звітах про суми податкових пільг за цими операціям протягом 2016 – 2017 та 9 міс. 2018.</p> <p>За результатами проведеного аналізу встановлено що основними причинами невідповідності даних задекларованими в деклараціях з ПДВ та Звіту по пільгам є некоректний розрахунок СГ суми пільг, а саме: в звіті про суми податкових пільг платниками помилково вказано весь обсяг послуг з охорони здоров'я, а не розрахункову суму пільг.</p> <p>Оскільки чинним законодавством не передбачено подання уточнюючої форми Звіту про суми пільг, ГУ ДФС проведено роз'яснювальну роботу з платниками та надіслано листи щодо коректного відображення сум для врахування у подальшому при поданні звіту.</p>

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		<p>Також встановлено, що результати проведеної роботи свідчать про наступне:</p> <p>30 СГ контролюючими органами направлено листи щодо існуючих розбіжностей для надання пояснень та їх документальних підтверджень, які у подальшому будуть передані до підрозділів аудиту для врахування при проведенні контрольних заходів.</p> <p>10 СГ передано висновки, службові записки до підрозділів аудиту.</p> <p>1 СГ ТОВ "НЕБОЗВІД" (код ЄДРПОУ 31060557) проведено планову документальну перевірку за результатами перевірки донараховано сума ПДВ – основного платежу 4 552,0 грн.,</p> <p>30 СГ сума пільги обрахована некоректно, а саме аудиторами рахункової палати при розрахунку суми пільг не враховано змішане придбання товарів, послуг за різними ставками оподаткування: 20%, 7 % та без ПДВ. Крім цього, в розрахунку пільги замість обсягів придбання зазначено суму податкового кредиту платника, без врахування змішаного придбання товарів, послуг за різними ставками оподаткування: 20%, 7 % та без ПДВ, тобто відхилення відсутні.</p>
3.	щодо результатів аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я;	<p>Пунктом 75.1 статті 75 Податкового кодексу України (далі — Кодекс) передбачено, що контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки платників податків у встановленому порядку щодо повноти сплати податків.</p> <p>Статтею 77 Кодексу визначено, що документальні планові: шеревтріш повинні бути передбачені: у плані-графіку проведення планових документальних перевірок.</p> <p>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.</p> <p>Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків визначається залежно від ступеня ризику в діяльності</p>

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		<p>таких платників податків, який поділяється на високий, середній та незначний.</p> <p>Платники податків із незначним ступенем ризику включаються до плану-графіка не частіше ніж раз на три календарні роки, середнім - не частіше ніж раз на два календарні роки, високим - не частіше одного разу на календарний рік.</p> <p>Наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524, із змінами (далі – Наказ № 524), затверджено Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та критерії ризику діяльності платників податків, які поділено за ступенями значущості (високий, середній, незначний). Питання дотримання вимог податкового законодавства закладами охорони здоров'я досліджується в ході проведення документальних перевірок платників податків в загальному порядку.</p> <p>Так до I-II розділу плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників на 2018 було включено 14 суб'єктів господарювання, які протягом 2016-2017 та 9 місяців 2018 задекларували операції, що були звільнені від оподаткування на підставі положень підпункту 197.1.5. пункту 197.5. статті 197 Кодексу.</p> <p>В той же час до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників на 2019 рік включено 22 таких суб'єкта господарювання.</p> <p>З метою забезпечення належного рівня організації та проведення заходів з постійного контролю за дотриманням норм чинного законодавства закладами охорони здоров'я, у тому числі які здійснювали постачання послуг з охорони здоров'я, але не декларували обсяги операцій, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою ПДВ або заявляли від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту, Департамент аудиту листом від 16.05.2019 №15593/7/99-99-14-03-04-17 направив до територіальних підрозділів інформацію про суб'єктів господарювання, які задекларували операції, що оподатковувались по основній ставці оподаткування та які були звільнені</p>

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		від оподаткування на підставі положень підпункту 197.1.5 пункту 197.5 статті 197 Кодексу за період 2016-2017 та 9 міс. 2018 для врахування при проведенні контрольно-перевірочних заходах.
4	<p>щодо забезпечення здійснення контрольно-перевірочних заходів закладами охорони здоров'я, які здійснювали постачання послуг з охорони здоров'я, але не декларували</p> <p>обсяги операцій, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою ПДВ, заявили від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного періоду, порушуючи тим самим вимоги підпункту «б» пункту 198.5 статті 198 Кодексу.</p>	<p>З метою здійснення контролю та аналізу за правильністю формування від'ємного значення платниками, що надавали послуги з охорони здоров'я і не проводили операцій, які оподатковуються за основною ставкою, та задекларували від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту протягом 2016 – 2017 та 9 міс. 2018 листом від 15.05.2019 № 15425/7/99-99-12-03-01-17 ДФС доручено територіальним органам провести належний аналіз показників по зазначеним платникам, які були виявлені під час аудиту.</p> <p>За результатами проведеного аналізу встановлено що 17 СГ подано уточнюючі розрахунки податкових зобов'язань з ПДВ згідно яких зменшено суму від'ємного значення на загальну суму ПДВ 2 772,0 тис.грн.;</p> <p>21 СГ контролюючими органами направлено листи для надання пояснень та їх документальних підтверджень, які у подальшому будуть передані до підрозділів аудиту для врахування при проведенні контрольно-перевірочних заходів;</p> <p>7 СГ реєстрацію платника ПДВ анульовано;</p> <p>36 СГ передано висновки, службові записки до підрозділів аудиту;</p> <p>Також, при проведенні аналізу платників які були виявлені під час аудиту встановлено, що сума від'ємного значення (які наведено в таблиці аудиторами рахункової палати) вказана не вірно, а саме, р.21 формується з наростаючим підсумком з попереднього місяця та не може буди просумований за результатами декларування всіх періодів та не враховано задекларовані платниками податкові зобов'язання (р.4.1 та р.4.2) відповідно до пункту 198.5 статті 198 Кодексу.</p>
4.1	щодо фізичних осіб-підприємців, які в порушення вимог підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Кодексу застосували	<p>Результати здійснених контрольно – перевірочних заходів щодо фізичних осіб – підприємців, які застосовували податкову пільгу з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я свідчать про наступне.</p> <p>ГУ ДФС у Харківській області проведено документальні позапланові</p>

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
	<p>податкову пільгу з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я.</p>	<p>невійзні перевірки <u>ФОП Феськової І. А.</u> та <u>ФОП Феськова О. М.</u> з питань дотримання вимог податкового законодавства щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати ПДВ за період з 01.04.2016 по 31.12.2018.</p> <p>За результатами перевірки <u>ФОП Феськової І. А.</u> збільшено податкове зобов'язання з ПДВ на загальну суму 2 527,3 тис.грн. та застосовано фінансову санкцію у розмірі 631,8 тис. гривень.</p> <p>За результатами перевірки <u>ФОП Феськова О.М</u> збільшено податкове зобов'язання з ПДВ на суму 2 395,3 тис.грн. та застосовано фінансову санкцію у розмірі 598,8 тис. гривень.</p> <p>Водночас повідомляємо, що на даний час триває судове оскарження <u>ФОП Феськовою І.А.</u> та <u>ФОП Феськовим О.М.</u> податкових повідомлень - рішень, винесених ГУ ДФС у Харківській області за результатами зазначених вище документальних перевірок.</p> <p>ГУ ДФС у Миколаївській області було направлено <u>ФОП Довжанському М.Л.</u> запит про надання пояснень та їх документального підтвердження від 11.03.2019 № 1496/10/14-29-13-01-15. Однак, 02.05.2019 після закінчення встановленого строку зберігання поштове відправлення повернуто поштою ГУ ДФС у Миколаївській області.</p> <p>Враховуючи зазначене, ГУ ДФС у Миколаївській області видано наказ від 10.05.2019 № 1037 «Про проведення документальної позапланової невійзної перевірки <u>ФОП Довжанського М.Л.</u>», відповідно до якого з 20 травня 2019 року тривалістю 5 робочих днів розпочнеться документальна позапланова невійзна перевірка <u>ФОП Довжанського М.Л.</u> з питань дотримання вимог податкового законодавства в частині повноти декларування податкових зобов'язань з ПДВ з операцій, які звільнені від оподаткування, за період з 01.01.2018 по 30.06.2018.</p>
5	<p>щодо внесення змін до підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Кодексу в частині приведення понять</p>	<p>У Верховній Раді України зареєстровано проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України» (реєстр. № 8402 від 24.05.2018), внесеного на розгляд Кабінетом Міністрів України</p>

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
	«інваліди» і «діти-інваліди» до вимог Закону України від 19 грудня 2017 року № 2249 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України»	Міністерством <u>фінансів</u> України), <u>яким передбачено</u> врегулювання зазначеного питання.
5.1	щодо твердження Рахункової палати, що Кодекс не містить визначення поняття «медичний заклад із поліпшеним сервісним обслуговуванням», а роз'яснення щодо такого поняття надано МОЗ 20 років тому в листі від 12.03.1999 № 10.03.68/252.	<p>Визначення такого поняття як «медичний заклад із поліпшеним сервісним обслуговуванням» не є предметом регулювання Кодексу та, відповідно, повинне міститись у профільному законодавстві.</p> <p>Водночас інформуємо, що за зверненням ДФС з проханням визначення терміну «медичний заклад із поліпшеним сервісним обслуговуванням» (лист від 25.03.2019 № 6428/5/99-99-15-03-02-16) МОЗ листом від 07.05.2019 № 25.5.1-19/629-19/11819 (копія додається) надано відповідне роз'яснення, яке буде використане під час надання платникам податків консультацій з порушеного питання.</p>