



# МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26  
e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

## Рахункова палата

### Про надання інформації

Міністерство фінансів України розглянуло лист Рахункової палати України від 12.09.2024 № 16-3194 про стан виконання рекомендацій Звіту про результати аудиту ефективності планування та результативності контролю за повнотою нарахування і своєчасністю надходжень податку на додану вартість по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів і медичних виробів, затвердженого рішенням Рахункової палати від 19.12.2023 № 30-02 (далі – Рішення), і в доповнення до листа Міністерства фінансів України від 26.01.2024 № 35030-05-3/2463 повідомляє.

*Щодо внесення змін до додатка постанови Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 № 106 «Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету» в частині покладання на ДПС повноважень щодо контролю за стягненням податкового боргу за надходженнями за кодом класифікації доходів бюджету 14070200, а також інших митних платежів у частині стягнення податкового боргу (пункт 4.1.1 Рішення)*

За результатами аналізу вищезазначеної рекомендації ДПС повідомила таке.

Згідно з пунктом 41.1 статті 41 Податкового кодексу України митні органи є контролюючими органами щодо дотримання законодавства з питань митної справи та оподаткування митом, акцизним податком, податком на додану вартість, іншими податками та зборами, які відповідно до податкового, митного та іншого законодавства справляються у зв'язку із ввезенням (пересиланням) товарів на митну територію України або територію вільної митної зони або вивезенням (пересиланням) товарів з митної території України або території вільної митної зони.

Положеннями про Державну податкову службу України та Державну митну службу України, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227, визначено основні завдання та функціональні повноваження ДПС та Держмитслужби відповідно.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат ЗФАА9288358ЕС00304000000А2FE2E000В35В000

Підписувач Улютин Денис Валерійович

Дійсний з 18.01.2023 0:00:00 по 17.01.2025 23:59:59

Міністерство фінансів України



35030-17-7/27510 від 24.09.2024

№2352/05-1 від 24.09.2024

Так, згідно з підпунктом 31 пункту 4 Положення про Державну митну службу України Держмитслужба відповідно до покладених на неї завдань організовує та здійснює ведення обліку і адміністрування митних та інших платежів, контроль за справлянням яких законом покладено на Держмитслужбу, забезпечує контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою їх нарахування та сплати у повному обсязі платниками податків до відповідного бюджету під час переміщення товарів через митний кордон України та після завершення операцій з митного контролю та митного оформлення.

Натомість контролюючі органи, уповноважені здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску у межах повноважень, є виключно органами стягнення (пункт 41.2 статті 41 Податкового кодексу України) та не є органами, що ведуть облік і здійснюють адміністрування митних та інших платежів, контроль за справлянням яких законом покладено на Держмитслужбу, оскільки це знаходиться поза межами їхньої компетенції.

Отже, запропоновані зміни до додатка постанови Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 № 106 не можуть бути внесені, оскільки облік та адміністрування митних та інших платежів, контроль за справлянням яких згідно з чинним законодавством покладено на Держмитслужбу, здійснюють виключно органи Держмитслужби.

*Щодо внесення змін до Класифікаторів видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами, та звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 (пункт 4.1.2 Рішення)*

Для врегулювання питань, порушених Рахунковою палатою, видано наказ Міністерства фінансів України від 26.01.2024 № 36, який, серед іншого, передбачає внесення змін до Класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами, та Класифікатора звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011.

*Щодо визначення спільного порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків для податкових і митних платежів (пункт 4.1.2 Рішення)*

Відповідно до зауважень ДПС, згідно з Податковим кодексом України розстроченню (відстроченню) підлягають грошові зобов'язання (податковий борг), що поширюється на всіх платників податків, визначених статтею 15 цього Кодексу.

При цьому у пункті 14.1 статті 14 Кодексу передбачено такі поняття:

грошове зобов'язання платника податків – сума коштів, яку платник податків повинен сплатити до відповідного бюджету або на єдиний рахунок як податкове зобов'язання та/або інше зобов'язання, контроль за сплатою якого покладено на контролюючі органи, та/або штрафну (фінансову) санкцію, що справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого

покладено на контролюючі органи, а також санкції за порушення законодавства у сфері зовнішньоекономічної діяльності та пеня (підпункт 14.1.39);

податковий борг – сума узгодженого грошового зобов'язання, не сплаченого платником податків у встановлений цим Кодексом строк, та непогашеної пені, нарахованої у порядку, визначеному цим Кодексом (підпункт 14.1.175).

Відповідно до Митного кодексу України положення щодо розстрочення та відстрочення стосуються сплати митних платежів, обов'язок щодо якої покладається на особу, відповідальну за сплату таких митних платежів, або на кількох осіб, якщо такі особи виконують зазначений обов'язок солідарно.

Також відповідно до вимог статті 303 Митного кодексу України у разі несплати або неповної сплати митних платежів у встановлений строк належні до сплати суми митних платежів стягуються в порядку та строки, визначені Кодексом, з осіб, відповідальних за їх сплату, а згідно зі статтею 304 Митного кодексу України розстрочення та відстрочення сплати митних платежів можуть надаватись до настання строків сплати з метою упередження такої несплати.

Отже, податкові органи можуть розстрочувати (відстрочувати) податкові зобов'язання та/або грошові зобов'язання та/або податковий борг платників податків, а митні органи – лише належні до сплати суми митних платежів до настання строків їх сплати.

З огляду на викладене, а також встановлений законодавством розподіл функцій, які виконуються податковими і митними органами, що не передбачає існування єдиної інформаційної системи щодо обліку сум податків, зборів, платежів та митних платежів, в тому числі щодо обліку розстрочених (відстрочених) сум, затвердження спільного порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків для податкових і митних платежів не вбачається можливим.

Одночасно зазначаємо, що пунктами 58, 59 та 65 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України передбачено надання розстрочення сплати податку на додану вартість при ввезенні на митну територію України з помещенням у митний режим імпорту певного обладнання та комплектуючих, що класифікуються за визначеними товарними підкатегоріями згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності. Водночас зазначеними нормами передбачено, що порядок надання відповідних розстрочень встановлюється Кабінетом Міністрів України.

*Щодо підготовки та внесення на розгляд Кабінету Міністрів України проекту постанови щодо визначення переліку та обсягів лікарських засобів і медичних виробів, які звільняються від оподаткування податком на додану вартість згідно з підпунктом 3 пункту 32 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс) (пункт 4.2 Рішення)*

Постановою Кабінету Міністрів України від 05.01.2024 № 9 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2022 р. № 1447», внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 27.12.2022 № 1447 «Про затвердження переліків лікарських засобів та медичних виробів, що ввозяться та постачаються на митну територію України під час воєнного

стану», відповідно до яких положення зазначеної постанови розповсюджуватимуться на підпункт 3 пункту 32 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

*Щодо розробки та внесення змін до Методики прогнозування надходжень податку на додану вартість, затвердженої наказом Міністерства фінансів України, Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України, Державної податкової адміністрації України та Державної митної служби України від 31 серпня 2004 р. № 545/315/502/637, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 23 вересня 2004 р. за № 1202/9801, з метою врахування змін в адмініструванні ПДВ, зокрема запровадження знижених ставок цього податку в розмірі 7 і 14 відс., що застосовуються при оподаткуванні операцій за окремими групами товарів, а також оновлення посилань на ЦОВВ, які реорганізовані або ліквідовані під час проведення адміністративних реформ (пункт 4.4 Рішення)*

Міністерство фінансів провело роботу з удосконалення методики прогнозування податку на додану вартість та видало наказ від 17.06.2024 № 292 «Про затвердження Методики прогнозування доходів бюджету з податку на додану вартість за кодами класифікації доходів бюджету 14060000 «Податок на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) з урахуванням бюджетного відшкодування» та 14070000 «Податок на додану вартість з ввезених на митну територію України товарів». Наказ Міністерства фінансів України, Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України, Державної податкової адміністрації України та Державної митної служби України від 31.08.2004 № 545/315/502/637 «Про затвердження Методики прогнозування податку на додану вартість», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 23.09.2004 за № 1202/9801, втратив чинність згідно з наказом Міністерства фінансів України, Міністерства економіки України від 05.07.2024 № 324/16097, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 18.07.2024 за № 1092/42437.

**Перший заступник Міністра**

**Денис УЛЮТІН**