



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

Од. Од. 2018 № 13846 / 5 / 99-99-12-03-01-16 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Рахункова палата України

Кабінет Міністрів України

Про результати розгляду  
та вжиття заходів до Рішення  
Рахункової палати

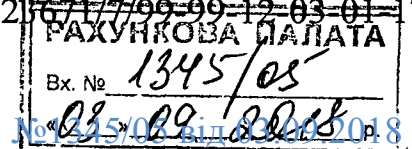
Державна фіскальна служба України за результатами розгляду рішення від 12.06.2018 № 14-4 «Про результати аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання навчальними закладами послуг із здобуття вищої освіти» Рахункової палати, яке надійшло листом від 27.06.2018 № 16-1474 (вх. ДФС № 28781/5 від 04.07.2018 (далі – Рішення) та на виконання доручення Кабінету Міністрів України від 24.07.2018 № 27014/1/1-18 (вх. ДФС № 1828/3 від 24.07.2018) в межах компетенції повідомляє таке.

Щодо незабезпечення ДФС належного контролю за повнотою обліку платників податків, які користуються податковими пільгами з ПДВ при здійсненні операцій з постачання послуг із здобуття вищої освіти, а також правильності визначення сум таких пільг повідомляємо.

На лист Рахункової палати від 29.05.2018 № 16-1157 (вх. ДФС № 23075/5 від 30.05.2018) щодо розгляду проекту Звіту про результати аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з ПДВ за операціями з постачання навчальними закладами послуг із здобуття вищої освіти ДФС листом від 04.06.2018 № 9601/5/99-99-12-03-01-16 повідомила, що ведення обліку податкових пільг за окремими операціями (у т.ч. операціями з постачання послуг із здобуття вищої освіти, охорони здоров'я тощо) Податковим кодексом України (далі – Кодекс) не передбачено.

Здійснення такого окремого обліку податкових пільг є недоречним та у разі його введення потребуватиме додаткових (суттєвих) затрат бюджетних коштів для розроблення та супроводження відповідного програмного забезпечення (продукту).

Разом з тим з метою контролю за повнотою і своєчасністю надання платниками звіту 1-ПП листом ДФС від 01.08.2018 № 215671/7/99-99-12-03-01-17



доручено територіальним органам ДФС провести організаційні заходи та підвищити контроль за достовірністю декларування обсягів операцій, звільнених від оподаткування ПДВ, і відображення сум податкових пільг з ПДВ у звітах про отримані податкові пільги.

Щодо відсутності контролю за своєчасною реєстрацією ЗВО як платників ПДВ повідомлено, що Порядок реєстрації платників ПДВ регламентований положеннями статей 180-183 розділу V Кодексу та передбачає загальну процедуру реєстрації для осіб, визначених підпунктом 14.1.139 пункту 14.1 статті 14 розділу I Кодексу.

Положеннями зазначених норм Кодексу не передбачено окремої реєстрації або обліку платників ПДВ, які здійснюють (здійснювали) операції з постачання послуг із здобуття вищої освіти із застосуванням податкових пільг з ПДВ. У зв'язку із цим відсутні правові підстави для організації ведення окремого додаткового обліку чи реєстрації за вказаною категорією платників та організації контролю з боку органів ДФС щодо такого обліку чи реєстрації.

Разом з тим зазначаємо, що станом на 01.07.2018 з отриманого від Рахункової палати переліку вищих закладів освіти зареєстровано платниками податку на додану вартість 572 заклади.

Щодо зміни назв органів виконавчої влади у нормативних документах зазначаємо, що Проект постанови зі змінами до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1233 надіслано для розгляду до Мінфіну (листи ДФС від 01.02.17 № 290/4/99-99-15-02-01-13, від 27.06.18 № 1859/4/99-99-15-01-01-13), норми якого передбачають зміни назви центральних органів виконавчої влади, що припинили свою діяльність унаслідок адміністративної реформи, зокрема Державна податкова служба і її територіальні органи та Державна митна служба, що потребує відповідного правового врегулювання.

Щодо забезпечення систематичного контролю за наявністю у навчальних закладів ліцензій на право здійснення діяльності із надання освітніх послуг під час проведення камеральних перевірок повідомляємо.

Пунктом 75.1 статті 75 Кодексу 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.

Відповідно до підпункту 75.1.1 пункту 75.1 статті 75 Кодексу камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків, та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість (даних центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, даних Єдиного реєстру податкових накладних та даних митних декларацій), а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального.

Зазначаємо, що камеральна перевірка проводиться протягом 30 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації

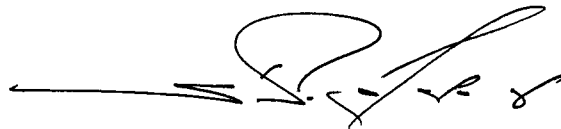
виключно на підставі даних, що зберігаються (опрацьовуються) у відповідних інформаційних базах контролюючого органу ДФС, тому відсутні правові підстави вимагати у платника податку інших документів, які підтверджують отримання пільги з ПДВ при проведенні камеральної перевірки.

Питання дотримання вимог податкового законодавства при здійсненні пільгових операцій перевіряється під час проведення документальних перевірок платників податків.

Щодо пропозицій та внесення змін до форми звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткових організації, які б давали можливість визначити обсяг тих операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню і враховуються при обрахунку сум доходів для обов'язковості реєстрації платника ПДВ.

ДФС листом від 27.06.2018 № 1859/4/99-99-15-01-01-13 направлено пропозиції до Міністерства фінансів України щодо унормування обліку пільг, які потребують внесення змін: довідників податкових пільг; постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1233 «Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг»; наказу Мінфіну від 28.01.2016 № 21, яким затверджено форми декларацій по податках та зборах.

В.о. заступника Голови



Є. БАМБІЗОВ