



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

05.12.2018 № 907 /3/99-99-12-0301-11 На № _____ від _____

Кабінет Міністрів України

Рахункова палата

Міністерство фінансів України

Державна фіскальна служба України за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 23.10.2018 № 27-4 «Про результати аудиту ефективності виконання повноважень органами державної влади в частині забезпечення повноти та своєчасності сплати податків суб'єктами господарювання в сільському господарстві», яке надійшло листом від 09.11.2018 № 16-2687 (вх. ДФС № 51388/5 від 14.11.2018) (далі – Рішення), на виконання доручення Прем'єр-міністра України від 21.11.2018 № 45586/1/1-18 (вх. ДФС № 2791/3 від 22.11.2018) та на лист Міністерства фінансів України від 03.12.2018 № 35130-12-5/31518 (вх. ДФС № 1822/4 від 04.12.2018) щодо виявлених порушень, а також їх усунення повідомляє таке.

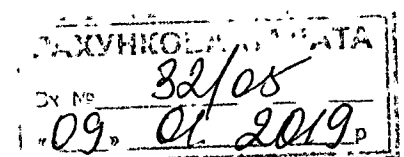
Інформацію про результати розгляду ДФС Рішення, заплановані та вжиті заходи наведено у додатку.

Додаток: на 7 арк. у 1 прим.

В.о. заступника Голови

Є. БАМБІЗОВ

Інна Соколова 272 44 55



№32/05 від 09.01.2019

Додаток
до листа ДФС
від 05.12.2018 № 907 /3/99-99-12-03-01-16

Інформація
про результати розгляду ДФС рішення Рахункової палати від 23.10.2018 № 27-4 «Про результати аудиту ефективності виконання повноважень органами державної влади в частині забезпечення повноти та своєчасності сплати податків суб'єктами господарювання в сільському господарстві», заплановані та вжиті заходи

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
1	Щодо висновків Рахункової палати) по забезпеченню ефективного адміністрування податків за результатами діяльності суб'єктів господарювання в сільському господарстві, повноти та своєчасності їх сплати такими суб'єктами.	Регіональним ГУ після граничного строку подання податкової звітності з ПДВ, систематично надсилаються переліки усіх платників для за напрямками першочергового аналізу, які необхідно контролювати на постійній основі в процесі адміністрування ПДВ. Протягом серпня – листопада 2018 року направлено 12 таких листів.
2	Пропозиція щодо проведення протягом листопада - грудня 2018 року перевірок сільськогосподарських підприємств, які за відсутності обліку в Єдиному державному реєстрі тварин як власники тварин задекларували до перерахування на свої спеціальні рахунки суми ПДВ за операціями з продукцією тваринництва, що призвело	З метою здійснення контролю та аналізу за правильністю формування і розподілу сум ПДВ сільськогосподарськими підприємствами до 01.01.2017 року ДФС направлено запит до Державної служби статистики України від 31.10.2018 № 19855/5/99-99-12-03-01-16, щодо отримання інформації по окремих показниках статистичної звітності стосовно сільськогосподарських товаровиробників які здійснювали реалізацію сільськогосподарської продукції та продукції тваринництва у 2016 році. Державна статистична служба України листом від 05.12.2018 № 06.03-09/165-18 повідомила ДФС про відсутність правових підстав для

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
	до недонадходжень цього податку до державного бюджету;	зазначеної інформації. На ДП «Агентство з ідентифікації і реєстрації тварин» направлено запити від 31.10.2018 № 35519/6/99-99-12-03-01-15, від 09.11.2018 № 36577/6/99-99-12-03-01-15, щодо отримання інформації з Реєстру про ідентифікованих тварин. Листом від 15.11.2018 № 1137/9-11ДП «Агентство з ідентифікації і реєстрації тварин» надано інформацію про кількість зареєстрованих тварин у 2016 році в розрізі підприємств. З метою забезпечення координації роботи листом від 04.12.2018 № 37590/7/99-99-12-03-01-17 ДФС доручено територіальним органам провести належний аналіз платників, які задекларували у 2016 році операції з продукцією тваринництва та не мали зареєстрованих та ідентифікованих тварин в Єдиному державному реєстрі тварин (далі – Реєстр). За результатами проведеного аналізу встановлено що основними причинами невідповідності даних за 2016 рік між задекларованими операціями з продукцією тваринництва та наявності зареєстрованих тварин у Реєстрі є реєстрація тварин в інших роках ніж 2016 рік, тобто тварини зареєстровані або 2014, 2015 році або тварини зареєстровані у власності фізичних осіб, а юридичною особою взято в оренду. Також встановлено, що результати проведеної роботи свідчать про наступне: 67 СГ подано уточнюючі розрахунки у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок на суму 480,2 тис. грн., з них 15 СГ зменшили суму коштів, яка спрямовувалась на спеціальний рахунок підприємства по операціям з продукцією тваринництва та збільшено суму яка підлягає сплаті до бюджету на 208,8 тис. грн., в тому числі штрафної

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		санкції у сумі 4,1 тис.грн.; по 3 СГ порушено кримінальне провадження за ознаками вчинення кримінального правопорушення, а саме: ТОВ «Селко», не підтверджено здійснення реалізації сільськогосподарської продукції, за результатами камеральної перевірки по декларації за грудень 2016 року донараховано 4,8 млн.грн. на посадових осіб відкрито кримінальне провадження; ТОВ «Компанія Агроінтекс» не підтверджено реальність продажу ідентифікованого товару за відсутності реального придбання цього ж товару та відсутність факту придбання/оренди основних засобів, у тому числі земельних ділянок, для здійснення господарської діяльності, ПММ, мінеральних добрив, отримання послуг від підприємств, встановлено ухилення підприємства від сплати податку на додану вартість у розмірі 7,5 млн.грн., порушено кримінальне провадження; ФГ «М'ясні традиції» не підтверджено здійснення реалізації сільськогосподарської продукції, за результатами діяльності підприємства у 2016 році встановлено ухилення підприємства від сплати податку на додану вартість у розмірі 5,9 млн. грн. порушено кримінальне провадження). по 91 СГ за результатами контрольно-перевірочних заходів донараховано штрафні санкції до сплати в бюджет – 7 млн.грн., складено податкову інформацію, щодо не підтвердження здійснення господарських операцій; 21 СГ станом на поточну дату анульовано реєстрацію платника ПДВ. Варто зазначити, що нормами Податкового кодексу України не передбачено реєстрацію тварин в «Єдиному державному реєстрі тварин» як

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		обов'язкову умову для здійснення операцій з тваринництва та відсутні санкції впливу, щодо їх не реєстрації.
3	Пропозиція щодо вжиття дієвих заходів щодо стягнення задекларованих та несплачених сільськогосподарськими підприємствами сум ПДВ до державного бюджету та поліпшення якості та ефективності контрольно-перевірочної роботи територіальних органів з питань адміністрування податків за результатами діяльності суб'єктів господарювання в сільському господарстві	Наказами ДФС керівникам ГУ ДФС надаються доручення щодо: дієвого контролю за своєчасним застосуванням податковими керуючими процедур стягнення податкового боргу; посилення контролю за надходженням узгоджених грошових зобов'язань до бюджету; організації роботи щодо своєчасної сплати самостійно задекларованих та донарахованих сум за результатами контрольно - перевірочної роботи з метою недопущення утворення новоствореного податкового боргу. Зазначені заходи стосуються усіх платників, у т.ч. сільськогосподарських. 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 його результатами для доопрацювання матеріалів перевірок і вжиття відповідних заходів до територіальних органів ДФС надсилаються оглядові листи. Зокрема, було направлено: у 2015 – 18, у 2016 – 19, у 2017 - 18, з початку 2018 року – 18 таких листів. Також запроваджено на постійній основі проведення відеоселекторних нарад, заслуховування керівників ГУ ДФС з питань якості контрольно-перевірочної роботи підрозділів аудиту.
4	Пропозиція щодо ефективної координації дій територіальних органів	Державна фіскальна служба України з метою покращення якості адміністрування ПДВ щомісяця надсилає для контролю та координації дій

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
	ДФС щодо проведення поглибленого аналізу показників діяльності та відпрацювання податкових ризиків суб'єктів господарювання в сільському господарстві, надання розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу), а також прийняття рішень про повернення з державного бюджету помилково та/або надмірно сплачених податків	територіальним органам переліки платників ПДВ за напрямками першочергового аналізу, які необхідно контролювати на постійній основі в процесі адміністрування ПДВ. Питання ефективності координації дій територіальних органів ДФС постійно розглядаються на апаратних нарадах ДФС, за результатами проведення яких надаються протокольні доручення начальникам регіональних ГУ ДФС для виконання. Наказами про індикативні показники доходів керівникам регіональних ГУ надаються доручення щодо забезпечення ефективної координації дій територіальних органів ДФС щодо: - застосуванням штрафних санкцій за порушення податкового законодавства в ході проведення камеральних перевірок; - дієвого контролю за своєчасним застосуванням податковими керуючими процедур стягнення податкового боргу; - своєчасне та коректне введення даних щодо надходження заяв про надання розстрочок (відстрочок), а також про надані розстрочки (відстрочки) або направлені платникам листи-відмови до Реєстру заяв про розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань чи податкового боргу (далі - Реєстр), запровадженого згідно з наказом ДФС від 30.05.2017 № 540 на виконання пункту 100.10 статті 100 Кодексу. У постійному режимі здійснювати моніторинг заповнення Реєстру та відповідності даних цього Реєстру інформації, відображеної у журналах розстрочення (відстрочення) та інтегрованих картках платників. Повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені у випадках, передбачених законодавством, здійснюється виключно на підставі заяви платника податку (за винятком повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		фізичних осіб, які розраховуються органом ДФС на підставі поданої платником податків податкової декларації за звітний календарний рік шляхом проведення перерахунку за загальним річним оподатковуваним доходом платника податку), яка може бути подана до територіального органу ДФС за місцем адміністрування (обліку) помилково та/або надміру сплаченої суми протягом 1095 днів від дня її виникнення.
5	Щодо належного обліку податкового боргу з ПДВ суб'єктів господарювання в сільському господарстві за кодами класифікації доходів бюджету, затвердженими наказом Мінфіну від 14.01.2011 № 11 «Про бюджетну класифікацію».	Згідно із наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 «Про бюджетну класифікацію» зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 05.01.2016 № 2 «Про затвердження змін до бюджетної класифікації», з класифікації доходів бюджету виключено код класифікації доходів бюджету 14010000 «Податок на додану вартість» з одночасним доповненням кодом 14060000 «Податок на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) з урахуванням бюджетного відшкодування». Враховуючи зазначене, дані про суми податкового боргу і його списання відображаються з урахуванням зазначених змін у бюджетній класифікації.
6	Щодо покращення якості митного оформлення товарів, зокрема в митному режимі «експорт (остаточне вивезення)», у частині контролю за дотриманням заборон при переміщенні задекларованих товарів, визначених чинним законодавством.	Відповідно до статті 197 Митного кодексу України у випадках, передбачених законом, на окремі товари встановлюються обмеження щодо їх переміщення через митний кордон України. Пропуск таких товарів через митний кордон України та/або їх випуск залежно від вимог відповідного закону здійснюються органами доходів і зборів на підставі отриманих від державних органів, інших установ та організацій, уповноважених на здійснення дозвільних або контрольних функцій щодо переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, з використанням механізму «єдиного вікна» відповідних

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		дозвільних документів та/або відомостей про включення (виключення) товару до (з) відповідного реєстру у формі електронних документів, засвідчених електронним цифровим підписом, які підтверджують дотримання встановлених обмежень щодо переміщення таких товарів через митний кордон України, якщо використання таких дозвільних документів та/або відомостей для здійснення митних формальностей передбачено законами України. У випадках, передбачених цим Кодексом, для здійснення митних формальностей можуть використовуватися паперові примірники таких документів, надані декларантом або уповноваженою ним особою. На сьогодні законами України не передбачено випадків встановлення обмежень щодо вивезення з митної території України «сільськогосподарських товарів», додержання яких контролювалось би органами доходів і зборів під час пропуску та митного оформлення таких товарів.