



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

29.05.2018 № 636 1699-99-12-05-01-10

На № _____ від _____

Верховна Рада України
Комітет з питань бюджету

Рахункова палата України

Про надання інформації

Державна фіскальна служба України на лист Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 17.05.2018 № 04-13/10-804(104981)/рп (вх. ДФС № 473/2 від 18.05.2018) щодо інформації, яка надійшла з Рахункової палати листом від 07.05.2018 № 16-931 та на лист Рахункової палати від 07.05.2018 № 16-934 (вх. ДФС № 19903/5 від 10.05.2018), про результати аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з ПДВ за операціями з постачання та ввезення на митну територію України лікарських засобів та медичних виробів повідомляє таке.

Пунктом 75.1 статті 75 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) 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 сфлати податків.

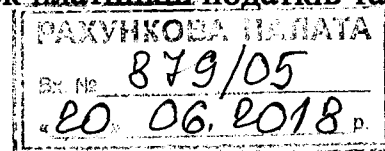
Статтею 77 ПКУ визначено, що документальні планові перевірки повинні бути передбачені у плані-графіку проведення планових документальних перевірок.

Згідно з пунктом 77.2 статті 77 ПКУ 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.

Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків визначається залежно від ступеня ризику в діяльності таких платників податків, який поділяється на високий, середній та незначний.

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.

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



№879/05 від 20.06.2018

ризиків діяльності платників податків, які поділено за ступенями значущості (високий, середній, незначний).

До затвердженого переліку критеріїв ризиків не належать критерії щодо необґрунтованого отримання пільг з ПДВ для суб'єктів господарювання – юридичних осіб – учасників зовнішньоекономічної діяльності, які здійснювали операції з ввезення на митну територію України лікарських засобів і медичних виробів. При цьому, з метою забезпечення врахування особливостей діяльності підприємств у розрізі галузей економіки наказом № 524 передбачено ризики несплати податків, окремо податку на додану вартість, що оцінюють рівень сплати податків підприємствами стосовно середнього рівня по відповідній галузі.

Також до критеріїв високого ступеня ризику належить інформація правоохоронних органів, структурних підрозділів органів ДФС, зовнішніх джерел про ухилення від оподаткування суб'єктів господарювання. У разі надходження такої інформації до органів ДФС, вона враховується при проведенні доперевірочного аналізу та формуванні плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків.

Позапланові документальні перевірки проводяться за наявності обставин, визначених статтею 78 ПКУ.

Відповідно до пункту 77.3 статті 77 ПКУ забороняється проведення документальної планової перевірки за окремими видами зобов'язань перед бюджетами, крім правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати митних платежів, податків, зборів та єдиного внеску при виплаті (нарахуванні) доходів фізичним особам податку з доходів фізичних осіб та зобов'язань за бюджетними позиками і кредитами, що гарантовані бюджетними коштами.

Питання дотримання вимог податкового законодавства при здійсненні операцій з постачання лікарських засобів і виробів медичного призначення досліджується під час проведення документальних перевірок платників податків у загальному порядку.

З метою поліпшення результативності, якості та ефективності контрольно-перевірочної роботи, зменшення рівня скасування та збільшення рівня узгодженості донарахованих сум 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, у 2015 році було направлено 18 оглядових листів, 2016 році – 19, 2017 році – 18, з початку 2018 року – 8.

Також запроваджено на постійній основі проведення відеоселекторних нарад, заслуховування керівників ГУ ДФС з питань якості контрольно-перевірочної роботи підрозділів аудиту.

Щодо контролю за ввезенням лікарських засобів і медичних виробів на митну територію України, повідомляємо.

В Україні класифікація товарів здійснюється згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТ ЗЕД), що

є товарною номенклатурою Митного тарифу України і затверджується Законом України «Про Митний тариф України». Міжнародною основою УКТ ЗЕД є Гармонізована система опису та кодування товарів (далі – ГС).

Чинну УКТ ЗЕД побудовано на основі версії ГС 2012 року і встановлено Законом України від 19 вересня 2013 року № 584 – VII «Про Митний тариф України».

З метою забезпечення єдиного тлумачення і застосування УКТ ЗЕД в Україні запроваджено Пояснення до УКТ ЗЕД на основі пояснень до ГС з урахуванням пояснень до Комбінованої номенклатури Європейського Союзу (далі – КН). На сьогодні класифікація товарів здійснюється з урахуванням Пояснень до УКТ ЗЕД, які побудовані на основі пояснень до ГС версії 2012 року та КН, затвердженої наказом ДФС від 09.06.2015 № 401 «Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності».

Згідно з частинами першою, другою, четвертою, сьомою, восьмою статті 69 Митного кодексу України (далі – МКУ) товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто щодо товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в УКТ ЗЕД. Органи доходів і зборів (митниці) здійснюють контроль правильності класифікації товарів, поданих до митного оформлення, згідно з УКТ ЗЕД.

У разі виявлення під час митного оформлення товарів або після нього порушення правил класифікації товарів орган доходів і зборів має право самостійно класифікувати такі товари. Рішення митних органів щодо класифікації товарів для митних цілей є обов'язковими. Висновки інших органів, установ та організацій щодо визначення кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД при митному оформленні мають інформаційний або довідковий характер.

Органи доходів і зборів під час проведення контролю правильності класифікації товарів мають право відбирати проби (зразки) товарів для проведення митної експертизи. Цю процедуру передбачено статтями 356, 357 МКУ та Порядком проведення контролю правильності класифікації товарів та прийняття рішень про визначення коду товару відповідними підрозділами органів доходів і зборів, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 650 «Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 02.07.2012 за № 1085/21397.

Відповідно до УКТ ЗЕД лікарські засоби класифікуються у товарній групі 30 (товарні позиції 3001, 3002, 3003, 3004). Приміткою 1 до цієї товарної групи встановлено, що до неї не включаються такі продукти:

(а) харчові продукти або напої (такі як дієтичні, діабетичні або збагачені поживними добавками харчові продукти, харчові добавки, тонізуючі

лашол та мінеральні води), крім поживних препаратів для внутрішньовенного введення (розділ IV);

(b) препарати, такі, як таблетки, жувальна гумка чи пластирі (трансдермальні системи), призначені для допомоги курцям кинути курити (товарна позиція 2106 або 3 824);

(c) спеціально кальциновані або тонкоподрібнені гіпси, що використовуються у стоматології (товарна позиція 2520);

(d) водні дистилати або водні розчини ефірних олій, призначені для використання у медицині (товарна позиція 3301);

(e) препарати товарних позицій 3303-3307, навіть якщо вони мають терапевтичні або профілактичні властивості;

(f) мило або інші продукти товарної позиції 3401 із вмістом медикаментозних речовин;

(g) препарати на основі гіпсу, що використовуються у стоматології (товарна позиція 3407);

(h) альбумін крові, не підготовлений для терапевтичного або профілактичного використання (товарна позиція 3502).

Згідно з додатковими загальними положеннями до товарної групи 30 опис препарату у національному законодавстві як лікарського засобу не є однозначною підставою для класифікації такого препарату у товарній групі 30 згідно з УКТ ЗЕД. Це означає, що окремі товари (препарати), які зареєстровані МОЗ України як лікарські засоби, можуть бути класифіковані в інших товарних групах УКТ ЗЕД, крім товарної групи 30, залежно від їх призначення, складу тощо.

Прилади та пристрої, що використовуються у медицині, хірургії, стоматології або ветеринарії, включаючи сцинтиграфічну апаратуру та іншу електромедичну апаратуру, а також апаратура для дослідження зору, включаються до товарної позиції 9018 товарної групи 90.

Класифікація відповідно до УКТ ЗЕД виробів медичного призначення, відмінних від тих, що включаються до товарної позиції 9018, здійснюється у товарних позиціях інших товарних груп з урахуванням інформації щодо їх технічних характеристик, комплектності, призначення, матеріалу виготовлення тощо.

Частинами першою та другою статті 69 МКУ встановлено, що товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в УКТ ЗЕД. Органи доходів і зборів (митниці ДФС) здійснюють контроль правильності класифікації товарів, поданих до митного оформлення, згідно з УКТ ЗЕД.

Відповідно до вимог МКУ митницями ДФС забезпечується контроль правильності класифікації товарів, поданих до митного оформлення, в тому числі лікарських засобів та виробів медичного призначення.

Щодо удосконалення податкового законодавства, повідомляємо.

ДФС 01.02.2018 направлено Міністерству фінансів України пропозиції про внесення змін до податкового законодавства, зокрема щодо внесення зміни до пункту 38 підрозділу 2 розділу XX ПКУ, відповідно до якої запропоновано посилення на Закон України «Про здійснення державних закупівель» замінити посиланням на Законом України «Про публічні закупівлі» (№ 337/4/99-99-15-01-01-18).

Щодо внесення змін до Порядку визначення сум податків і зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг за операціями, які здійснюються на митній території України, затвердженого наказом Державної податкової адміністрації України від 29.03.2011 № 167, та з метою його приведення у відповідність до Кодексу, зокрема, в частині визначення алгоритму розрахунку сум ПДВ, не сплачених суб'єктами господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг за операціями з постачання лікарських засобів і медичних виробів, які оподатковуються за ставкою 7 відсотків, повідомляємо.

ДФС, починаючи з 2016 року, опрацьовується з Мінфіном питання щодо приведення положень нормативно-правових актів до норм Кодексу в частині визначення алгоритму розрахунку сум ПДВ, не сплачених суб'єктами господарювання до бюджету, в тому числі податкових пільг за операціями з постачання лікарських засобів і медичних виробів, які оподатковуються за ставкою 7 відсотків.

ДФС листом від 26.05.2016 № 1525/4/99-99-19-03-01-13 направила Мінфіну проект наказу Мінфіну «Про затвердження Порядку визначення сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг за операціями, які здійснюються на митній території України» (далі – проект наказу).

За результатами розгляду вказаного листа Мінфін листом від 12.08.2016 № 31-11120-09-10/23629 повідомив, що проект наказу необхідно доопрацювати та повернутись до його розгляду після внесення змін до 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».

На виконання пункту 13 наказу Мінфіну від 15.12.2015 № 1149 «Про затвердження Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проектів регуляторних актів на 2016 рік» ДФС листом від 01.08.2016 № 2298/4/99-99-15-02-01-13 направлено на розгляд Мінфіну проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233» (далі – проект постанови) (вказаний проект постанови було розроблено на виконання доручення Кабінету Міністрів України від 12.08.2015 № 31982/1/1-15 до рекомендацій Рахункової палати, направлених листом від 28.07.2015 № 16-1435).

За результатами обговорення проекту постанови на засіданні Урядового комітету з питань економічної, фінансової та правової політики, розвитку паливно-енергетичного комплексу, інфраструктури, оборонної та

правоохоронної діяльності Кабінету Міністрів України 10.01.2017, Мінфіну та ДФС було надано доручення (вх. ДФС № 104/3 від 13.01.2017) розглянути питання доцільності врегулювання актом Уряду питань складання та подання суб'єктом господарювання звіту про суми податкових пільг.

Мінфін листом від 29.12.2017 № 11210-09-10/37174 доручив ДФС надати пропозиції щодо внесення змін до Кодексу в частині зміни порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг.

Відповідні пропозиції було направлено Мінфіну листом ДФС від 01.02.2018 № 337/4/99-99-15-01-01-13.

Вказаними пропозиціями, зокрема, передбачено, що порядок заповнення і форма звіту про суми податкових пільг затверджуються Мінфіном.

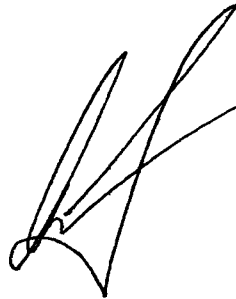
Пропозиції ДФС були враховані в проекті Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо усунення неузгодженостей», підготовленому Мінфіном (надходив на погодження до ДФС відповідно до листа Мінфіну від 06.04.2018 № 11120-08-10/9617).

ДФС погодила вказаний законопроект із зауваженнями (лист ДФС від 10.04.2018 № 1064/4/99-99-15-01-01-13).

Додатково повідомляємо, що при Мінфіні створено робочу підгрупу «Адміністрування» щодо спрощення податкової звітності.

За результатами домовленостей, досягнутих під час засідання зазначеної підгрупи, Мінфін листом від 15.05.2018 № 11120-08-10/13233 доручив ДФС опрацювати питання доцільності скасування звіту платників податків про суми податкових пільг та відображення у податковій звітності з податків і зборів відповідних кодів податкових пільг.

В.о. Голови



М.В. Продан