



# РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59  
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

24.12.2019 № 18-3488

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Голові Державної податкової  
служби України  
Верланову С. О.

Щодо результатів аудиту

Шановний Сергію Олексійовичу!

На засіданні Рахункової палати 12.11.2019 розглянуто та затверджено Звіт про результати аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості, і за підсумками обговорення прийнято рішення.

Згідно з пунктом 8 рішення Рахункової палати від 12.11.2019 № 32-1 повідомляємо про факти порушення податкового законодавства, встановлені під час проведення аудиту в Житомирській області.

Так, Департаментом регіонального розвитку Житомирської облдержадміністрації в особі директора Кульчицького Є. В. (замовник) укладено з ПП "Прогрес-Буд" в особі директора Парфенюка Д. Д. (підрядник) договір підряду від **07.11.2018** № 52 (далі – договір № 52), згідно з умовами якого підрядник зобов'язується виконати для замовника будівельні роботи на об'єкті будівництва амбулаторії в смт Першотравневе.

Додатковою угодою від **20.12.2018** № 1 (далі – додаткова угода № 1) розділ 10 договору № 52 доповнено пунктом 10.9 такого змісту: "Розрахунки за виконані роботи можуть проводитись шляхом перерахунку коштів на банківський рахунок субпідрядника в межах договірної ціни. Оплата робіт, виконаних субпідрядником, проводиться на підставі складених ним та підписаних підрядником документів про прийняття виконаних робіт та їх вартість і проводиться, у разі відсутності зауважень, безпосередньо замовником. Підрядник несе відповідальність перед замовником за невиконання зобов'язань субпідрядником".

Пункт 10.9 додаткової угоди № 1 суперечить чинному пункту 2.8 договору № 52, згідно з яким **оплата має проводитися шляхом перерахування коштів на поточний рахунок підрядника**. Крім того, у додатковій угоді № 1 не зазначено **найменування** та реквізитів субпідрядної організації, обсягів і видів робіт, передбачених проектом, які буде виконувати субпідрядна організація, а також строків початку і завершення будівництва. Фактично акти приймання виконаних робіт підрядником ПП "Прогрес-Буд" і субпідрядником ПП "Рембудсервіс" не

складались, відповідно, до аудиту їх не надано. Такі дії посадових осіб Департаменту і підрядника створили передумови для уникнення від оподаткування операцій з будівництва.

Департаментом за відсутності договірних зобов'язань перераховано **субпідрядній організації** ПП "Рембудсервіс" (платнику єдиного податку) в грудні 2018 року загалом **2 749,2 тис. грн**, тобто є **ознаки скритого договору цесії** (відступлення права вимоги).

Операції щодо робіт, виконаних субпідрядником ПП "Рембудсервіс", **ПП "Прогрес-Буд"** як генпідрядник мало відображати в податковій декларації з податку на додану вартість за грудень 2018 року в рядку 10.3 "Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість". Водночас ПП "Прогрес-Буд" задекларовано відсутність такого придбання.

Як наслідок – невідображення господарських операцій у цій сумі в податковій звітності **підрядника**, що має ознаки **порушення** вимог пунктів 187.1, 187.7 статті 187 Податкового кодексу України, підпункту 1 пункту 4 розділу V "Порядок заповнення податкової декларації" Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 і зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289, у частині **ухилення від оподаткування** податком на додану вартість за грудень 2018 року в сумі **458,2 тис. гривень**.

За інформацією, розміщеною у відкритому доступі (<https://dabi.gov.ua/license/list.php?sort=num&order=ASC>), **Держархбудінспекція 24.10.2016** зупинила дію ліцензії, виданої ПП "Рембудсервіс". Отже, з 24.10.2016 діючі ліцензії у субпідрядній організації відсутні, тому залучення її до виконання робіт є недотриманням пункту 65 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668, у частині відповідності субпідрядній організації кваліфікаційним та іншим вимогам, передбаченим у договорі підряду (ліцензія на виконання робіт, визначених договором субпідряду, досвід виконання аналогічних робіт та наявність ресурсів, достатніх для їх виконання тощо).

За даними ГУ ДФС у Житомирській області (лист від 25.07.2019 № 12074/5/06-30-12-01-17), **статутний фонд ПП "Рембудсервіс" – 0,0 грн**, з 01.01.2018 підприємство на спрощеній системі оподаткування (єдиний податок третьої групи, ставка 5 відсотків). Згідно з податковою декларацією сума доходу **ПП "Рембудсервіс"** за 2018 рік становить 2 792,8 тис. гривень. Середньооблікова чисельність штатних працівників з 01.01.2018 по 31.01.2019 – 3 особи, за лютий – червень 2019 року – 10 осіб (виплата самозайнятим особам за договорами цивільно-правового характеру за вказаний період не проводилась).

Таке саме порушення мало місце і внаслідок перерахування коштів в оплату виконаних робіт субпідрядній організації ПП "Житомир-Автотехдіагностика" (платнику єдиного податку) в грудні 2018 року та квітні 2019 року в сумі **2 168,3 і 535,8 тис. грн відповідно**, з якою

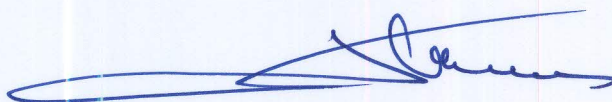
замовником також не оформлено договірних зобов'язань. У результаті – передумови **порушення** ІПІ "Прогрес-Буд" норм податкового законодавства, що **мають ознаки ухилення від оподаткування податком на додану вартість** (за розрахунками контрольної групи, – це **450,7 тис. гривень**).

Про результати розгляду листа, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи просимо поінформувати Рахункову палату.

Додаток: витяг з акта аудиту в Департаменті регіонального розвитку  
Житомирської облдержадміністрації від 09.08.2019  
№ 30-10/18-360 на 13 арк.

З повагою

Голова



В. В. Пацкан