



**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 України**

**Кабінет Міністрів України**

Міністерство фінансів України на виконання доручення Прем'єр-міністра України Д. Шмигала від 15.09.2020 № 37971/1/1-20 до листа Рахункової палати від 04.09.2020 № 16-2141 та відповідно до листа Рахункової палати від 04.09.2020 № 16-2142 в межах компетенції розглянуло рішення Рахункової палати від 14.07.2020 № 17-4 «Про розгляд Звіту про результати аналізу ефективності виконання державними органами повноважень у частині контролю за обґрунтованістю застосування податкових пільг з податку на додану вартість та податку на прибуток підприємствами та організаціями, які засновані громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю» (далі – Рішення) і повідомляє.

*Щодо абзацу третього підпункту 3.4 пункту 3 Рішення (стосовно розроблення та внесення на розгляд Кабінетові Міністрів України проекту нормативно-правового акта щодо узгодження норм пункту 142.1 статті 142, пункту 197.6 статті 197 та пункту 8 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України із Законом України від 21.03.1991 № 875-ХІІ «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» (далі – Закон № 875) в частині визначення уповноважених органів, що приймають рішення про надання дозволу на право користування пільгами з оподаткування)*

З метою виконання статутних завдань і цілей зареєстровані громадські організації осіб з інвалідністю мають право здійснювати необхідну господарську і підприємницьку діяльність шляхом створення госпрозрахункових установ і організацій зі статусом юридичної особи. Така можливість визначена статтею 14 Закону № 875.

Право підприємств та організацій громадських організацій осіб з інвалідністю користуватися пільгами зі сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) передбачено статтею 14<sup>1</sup> зазначеного Закону.

ДОКУМЕНТ СЕД-Мінфін АСКОД

Міністерство фінансів України

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000099F72E008EA48300

Підписувач Воробей Світлана Іванівна

Дійсний з 30.04.2020 12:26:18 по 30.04.2022 12:26:18



11210-08-7/31518 від 13.10.2020



Особливості оподаткування податком на прибуток підприємств та податком на додану вартість для підприємств та організацій громадських організацій осіб з інвалідністю визначено пунктом 142.1 статті 142, пунктом 197.6 статті 197 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), які, зокрема, передбачають застосування пільг з податків за наявності відповідних дозвільних документів, виданих уповноваженим органом відповідно до Закону України № 875.

Крім того, статтею 14<sup>2</sup> Закону № 875 передбачено, що рішення про надання дозволу підприємствам та організаціям громадських організацій осіб з інвалідністю на право користування пільгами з оподаткування приймаються центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері соціального захисту осіб з інвалідністю, ветеранів війни, обласними, Київською та Севастопольською міськими державними адміністраціями, органом виконавчої влади Автономної Республіки Крим з питань соціальної політики, виходячи з техніко-економічного та соціального обґрунтування заходів, для здійснення яких використовуватимуться ці кошти.

Відповідно до статті 14<sup>2</sup> Закону № 875 постановою Кабінету Міністрів України від 08.08.2007 № 1010 (зі змінами) затверджено Порядок надання дозволу на право користування пільгами з оподаткування для підприємств та організацій громадських організацій осіб з інвалідністю. Зазначеним Порядком визначено механізм надання підприємствам та організаціям, які засновані громадськими організаціями осіб з інвалідністю, дозволу на право користування пільгами з оподаткування (далі – дозвіл), відмови у його наданні чи скасування дозволу Мінсоцполітики або обласними, Київською та Севастопольською міськими держадміністраціями, органом виконавчої влади Автономної Республіки Крим з питань соціального захисту населення.

Отже, враховуючи, що Законом № 875 визначені уповноважені органи, що приймають рішення про надання дозволу на право користування пільгами з оподаткування, то положення Кодексу не потребують узгодження із Законом № 875.

*Щодо абзацу четвертого підпункту 3.4 пункту 3 Рішення (стосовно розроблення та внесення на розгляд Кабінетові Міністрів України проекту нормативно-правового акта щодо врегулювання положень Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг (далі – Порядок), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233, які містять посилання на ДФС, що припинила свою діяльність)*

Відповідно до змін, що відбулися в системі центральних органів виконавчої влади у зв'язку із реорганізацією Державної фіскальної служби України шляхом поділу на Державну податкову службу України та Державну митну службу України, Мінфіном спільно з ДПС розроблено проект постанови

Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233», яким, серед іншого, приводяться у відповідність до чинного законодавства положення Порядку, які містять посилання на ДФС. Наразі зазначений проект проходить процедуру погодження із заінтересованими центральними органами виконавчої влади.

*Щодо підпункту 3.5 пункту 3 (стосовно розробки напрямів цільового використання вивільнених коштів (суми податку на прибуток, що не сплачується до бюджету у зв'язку зі звільненням під оподаткування відповідно до пункту 142.1 статті 142 Кодексу) та абзацу другого пункту 4 Рішення (стосовно запровадження подання підприємствами та організаціями, заснованими громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю, до контролюючих ДПС та її територіальних органів звітності про напрями використання вивільнених від оподаткування коштів)*

Положеннями статті 142 Кодексу передбачені певні умови, за яких прибуток підприємств та організацій, які засновані громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю, звільняється від оподаткування.

Водночас, положеннями Кодексу не передбачені вимоги щодо встановлення для підприємств та організацій, які засновані громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю, напрямів цільового використання вивільнених від оподаткування коштів та подання такими підприємствами та організаціями звітності про напрями використання вивільнених коштів.

Тому для встановлення напрямів цільового використання вивільнених від оподаткування коштів та подання окремої звітності щодо напрямів використання вивільнених від оподаткування коштів відсутні законодавчі підстави.

*Щодо абзацу третього пункту 4 Рішення (стосовно розробки та затвердження форми заяви підприємства та організації, які засновані громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю, про бажання отримати пільгу з ПДВ, як передбачено пунктом 197.6 статті 197 Кодексу)*

Пропозиція щодо розробки та затвердження форми заяви підприємства та організації, які засновані громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю, про бажання отримати пільгу з податку на додану вартість, як передбачено пунктом 197.6 статті 197 Кодексу, обґрунтовується тим, що Рахункова палата звертає увагу на відсутність контролю за правильністю подання платниками податків звітів про пільги.

Слід зазначити, що відповідно до підпункту 16.1.6 пункту 16.1 статті 16 Кодексу платник податків зобов'язаний подавати контролюючим органам інформацію, відомості про суми коштів, не сплачених до бюджету в зв'язку з отриманням податкових пільг (суми отриманих пільг), та напрями їх використання (щодо умовних податкових пільг – пільг, що надаються за умови використання коштів, вивільнених у суб'єкта господарювання внаслідок надання пільги, у визначеному державою порядку).

Крім того, згідно з пунктом 30.6 статті 30 Кодексу суми податку та збору, не сплачені суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, обліковуються таким суб'єктом – платником податків. Облік зазначених коштів ведеться в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України (постанова від 27.12.2010 № 1233 «Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг»).

У зв'язку з прийняттям Кабінетом Міністрів України постанови від 31.10.2018 № 891 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233» з 01 січня 2020 року змінено порядок обліку податкових пільг, зокрема скасовано обов'язок подання платниками податків Звіту про суми податкових пільг та зобов'язано контролюючі органи вести облік податкових пільг на підставі податкової звітності, у тому числі й податкової звітності з податку на додану вартість.

Форму та Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість».

Наказом Міністерства фінансів України від 20.11.2019 № 488 «Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167» було змінено Додаток 6 (Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємств (організації) осіб з інвалідністю (Дб)) до Декларації з податку на додану вартість.

Отже питання обліку та звітності платників податку, які мають право на звільнення від оподаткування податком на додану вартість, законодавчо врегульовано.

**Заступник Міністра**

**Світлана ВОРОБЕЙ**