



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 12.06.2020 р. № 5676/5/99-00-07-01-02-05 На № 16-1231 від 25.05.2020 р.

Рахункова палата

Державна податкова служба України на виконання доручення Рахункової палати від 25.05.2020 № 16-1231 (вх. ДПС від 27.05.2020 № 22488/5) та Кабінету Міністрів України від 29.05.2020 № 21930/1/1-20 (вх. ДПС № 961/3 від 29.05.2020) повідомляє, що в межах компетенції опрацьовано рекомендації, надані Звітом Рахункової палати про результати аналізу ефективності виконання державними органами повноважень у частині контролю за дотриманням вимог податкового та митного законодавства при наданні гуманітарної допомоги (затверджений рішенням від 10.03.2020 № 5-4).

Так, відповідно до наказу ДПС від 21.02.2020 № 98 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів Державної податкової служби України» (в редакції наказу ДПС від 12.05.2020 № 199) у переліку функцій, які здійснюють структурні підрозділи Державної податкової служби України, міститься функція 92 «Організація контролю за цільовим використанням гуманітарної допомоги», яка відповідно до Змісту функцій та процедур, які здійснюють структурні підрозділи Державної податкової служби України, та їх закріплення містить процедуру «організація та координація роботи територіальних органів ДПС із забезпечення контролю за цільовим використанням гуманітарної допомоги під час проведення планових/позапланових документальних перевірок» і виконується Департаментом податкового аудиту.

Враховуючи викладене, контроль за цільовим використанням гуманітарної допомоги може бути здійснений шляхом проведення документальних перевірок платників податків.

З метою посилення контролю за діяльністю неприбуткових організацій, які є отримувачами вантажів гуманітарної допомоги, до головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС листами



від 27.05.2020 №8291/7/99-00-04-02-01-07 та від 11.06.2020 №8390/7/99-00-04-02-01-07 для здійснення аналізу та організації в межах компетенції контрольно-перевірочних заходів направлено перелік неприбуткових організацій, якими протягом 2019 року здійснено імпорту товарів з відміткою «гуманітарна допомога», при цьому у Звітах про використання доходів (прибутків) таких неприбуткових організацій за 2019 рік суми гуманітарної допомоги в р. 1.6.2 (надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі: гуманітарна допомога) не відображено, або не подано такі Звіти взагалі, чим порушено ст. 120 Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Крім того, листом ДПС від 11.06.2020 № 8390/7/99-00-04-02-01-07 направлено доручення територіальним органам щодо аналізу суб'єктів господарювання, які позбавлені статусу отримувача гуманітарної допомоги шляхом виключення Міністерством соціальної політики України з Єдиного реєстру отримувачів гуманітарної допомоги, розміщеного на сайті msp.gov.ua, та у разі виявлення ризиків по таких суб'єктах господарювання організації в межах компетенції контрольно-перевірочних заходів.

Стосовно пропозицій щодо внесення змін до довідника податкових пільг та до форми додатка до податкової декларації з податку на додану вартість повідомляємо.

Відповідно 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» забезпечується окремий облік сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, за операціями, що здійснюються на митній території України, та облік сум податків і зборів, не сплачених суб'єктами господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, під час ввезення (пересилання) товарів на митну територію України.

Перелік податкових пільг за операціями, що здійснюються платниками податків на митній території України, зокрема з ПДВ, відображаються у Довіднику податкових пільг, що є втратами доходів бюджету, та Довіднику інших податкових пільг (далі – Довідники податкових пільг).

Порядок складання Довідників податкових пільг затверджено наказом ДФС від 14 грудня 2016 року № 1017 «Щодо формування звітів щодо податкових та митних пільг».

Перелік пільг, передбачених Кодексом та Митним кодексом України при ввезенні товарів на митну територію України, визначений у Класифікаторі звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації

з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій».

Отже, з метою уникнення подвійного обліку податкових пільг, перелік податкових пільг за операціями, що здійснюються платниками податків на митній території України, зокрема з ПДВ, відображається у Довідниках податкових пільг, а операції з ввезення на митну територію України – у Класифікаторі звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України.

Таким чином, облік пільг, отриманих платником внаслідок здійснення операцій відповідно до абзацу четвертого п. 197.11 ст. 197 Кодексу, не може здійснюватись у Довідниках податкових пільг.

Крім того, відповідно до п.п. 197.1.15 п. 197.1 ст. 197 Кодексу звільняються від оподаткування ПДВ операції з надання благодійної допомоги, зокрема безоплатне постачання товарів/послуг благодійним організаціям, утвореним і зареєстрованим відповідно до законодавства, а також надання такої допомоги благодійними організаціями набувачам (суб'єктам) благодійної допомоги відповідно до законодавства про благодійну діяльність та благодійні організації.

Відповідно у додатку 6 до податкової декларації з ПДВ, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання звітності з податку на додану вартість» (зі змінами), зазначаються відомості про суми ПДВ, не сплаченого платником податку до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, розраховані за операціями з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування податком відповідно до коду пільги, визначеного згідно з Довідниками податкових пільг.

Так, для обліку пільг, отриманих платником податків при здійсненні операцій з постачання благодійної допомоги, відповідно до п.п. 197.1.15 п. 197.1 ст. 197 Кодексу застосовується згідно з Довідниками податкових пільг код пільги 14060424. При цьому у формі додатка 6 не передбачено відведення для кожної пільги окремого рядка, а такі пільги відображаються у таблиці встановленої форми суцільним порядком.

Отже, введення нормами Кодексу нової пільги чи скасування чинних пільг не призводить до необхідності внесення змін до форми додатка 6 та лише зумовлює внесення відповідних змін до Довідників податкових пільг.

Крім того, у Довідниках податкових пільг відображаються виключно ті пільги, які безпосередньо визначені нормами Кодексу.

У зв'язку із зазначеним ДПС не вбачає необхідності у внесенні змін до форми додатка 6 до Податкової декларації з ПДВ.

Стосовно виокремлення гуманітарної допомоги окремим рядком у формі додатка до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств повідомляємо таке.

Відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу об'єктом оподаткування податку на прибуток підприємств є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Кодексу.

Підпунктами 140.5.9 та 140.5.14 п. 140.5 ст. 140 Кодексу передбачено, що фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується, зокрема:

на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподатковуваного прибутку попереднього звітного року;

на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, а саме: дитячо-юнацьким спортивним школам, центрам олімпійської підготовки, школам вищої спортивної майстерності, центрам фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю, спортивним федераціям з олімпійських видів спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру неприбуткових установ та організацій, на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг у розмірі, що перевищує 8 відсотків оподатковуваного прибутку попереднього звітного року.

Положеннями Кодексу не передбачено коригування фінансового результату до оподаткування на суму гуманітарної допомоги, одержаної у вигляді грошових коштів і товарно-матеріальних цінностей. Такі операції відображаються згідно з правилами бухгалтерського обліку при формуванні фінансового результату.

У Податковій декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (зі змінами та доповненнями) (далі – Декларація), різниці, на які збільшується фінансовий результат до оподаткування щодо сум коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) неприбутковим організаціям при перевищенні на 4 відсотки (8 відсотків) оподатковуваного прибутку попереднього звітного року відображаються у рядках 3.1.9 та 3.1.14 додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації.

Враховуючи зазначене вище, а також те, що форма Декларації є уніфікованою для усіх категорій платників податку, ДПС вважає, що виокремлення в ній окремим рядком інформації щодо гуманітарної допомоги є

недоцільним і призведе до ускладнення форми Декларації та збільшення витрат часу на її складання платниками.

Стосовно визначення детального порядку заповнення Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 17.06.2016 № 553 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 469) (далі – Звіт), повідомляємо таке.

Порядок бухгалтерського обліку гуманітарної допомоги затверджено наказом Міністерства фінансів України від 14.12.1999 № 298, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 22.12.1999 за № 915/4208 (далі – Порядок).

Відповідно до п. 1.7 Порядку отримувачі та набувачі гуманітарної допомоги, зокрема, в примітках (поясненнях) до річного фінансового (бухгалтерського) звіту наводять інформацію про види і вартість одержаної гуманітарної допомоги та її використання за цільовими напрямками.

Пунктом 133.4 ст. 133 Кодексу визначено порядок та умови, у разі дотримання яких неприбуткові підприємства, установи та організації не є платниками податку на прибуток підприємств.

Контролюючий орган здійснює включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій у разі її відповідності вимогам п. 133.4 ст. 133 Кодексу. Порядок ведення Реєстру, включення неприбуткових організацій до Реєстру та виключення з Реєстру затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 13 липня 2016 року № 440.

Неприбуткові організації надають до органів ДПС Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації.

З метою здійснення контролю за отриманням та розподілом гуманітарної допомоги неприбутковими організаціями у складі форми Звіту передбачено додаток ГД, який містить детальну інформацію стосовно операцій з гуманітарною допомогою, зокрема, отриманою та розподіленою гуманітарною допомогою.

Примітки до додатка ГД містять вичерпну інформацію щодо особливостей заповнення рядків зазначеного додатка, що стосуються відображення інформації про гуманітарну допомогу. У рядку 1.6.2 ГД дохідної частини Звіту підлягає відображенню сума надходження у вигляді гуманітарної допомоги та в рядку 2.4.2 ГД витратної частини Звіту підлягає відображенню сума наданої гуманітарної допомоги. У випадку нецільового використання гуманітарної допомоги сума таких операцій відображається у рядку 3.1 ГД частини II Звіту.

Крім того, пунктом 46.5 ст. 46 Кодексу встановлено, що форма податкової декларації (Звіту) встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову та митну політику, і не передбачено розробки окремого порядку складання Звіту.

Враховуючи вищезазначене, ДПС вважає недоцільним надання пропозицій щодо внесення змін до наказу Мінфіну від 17.06.2016 № 533 в частині визначення детального порядку заповнення Звіту.

Перший заступник Голови

 Наталія РУБАН