



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 15.11 2019 р. № 148/19/99-00-04-01-01/10 На № _____ від _____ 20__ р.

Верховна Рада України
Комітет з питань бюджету

Рахункова палата

Державна податкова служба України на виконання листів Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 29.10.2019 № 04-13/10-361(200260) (вх. ДПС № 162/2 від 08.11.2019) до листа Рахункової палати від 15.10.2019 № 16-2822 та Рахункової палати від 15.10.2019 № 16-2826 (вх. ДПС № 6565/5 від 17.10.2019) розглянула рішення про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами в частині контролю за повнотою і своєчасністю надходження екологічного податку за розміщення відходів, утворення та/або тимчасове зберігання радіоактивних відходів (далі – Рішення, Звіт) від 24.09.2019 № 25-2 та Звіт і повідомляє про заплановані та вжиті заходи.

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

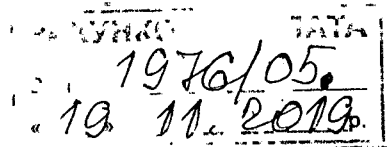
Додаток: на 8 арк. в 1 прим.

Голова

Сергій ВЕРЛАНОВ

Володимир Горохов 247-33-75

К
Державна податкова служба України
148/2/99-00-04-01-10 від 15.11.2019



№1996/05 від 27.11.2019

Інформація про розгляд рішення про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами в частині контролю за повнотою і своєчасністю надходження екологічного податку за розміщення відходів, утворення та/або тимчасове зберігання радіоактивних відходів (далі – Звіт) від 24.09.2019 № 25-2, заплановані та вжиті заходи

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДПІС та вжиті заходи
1.	Рівень проведення камеральних перевірок (стор. 35 Звіту) податкової звітності з екологічного податку за утворення та/або тимчасове зберігання радіоактивних відходів (далі – РАВ) не у повному обсязі.	У Звіті зазначено, що у 2017 році проведено 57,7 відс. камеральних перевірок податкової звітності з екологічного податку за РАВ та 82,4 відс. у 2018 році. Показник у Звіті наведений за додатками, за якими не здійснювалися нарахування, оскільки подані «пакетом» у складі декларації. Камеральній перевірці підлягає декларація в цілому, а не окремі її додатки, відтак відсоток камеральних перевірок податкової звітності з екологічного податку з РАВ за 2017 рік та 2018 рік становить 100 відсотків.
2.	Заниження 152 платниками Кіровоградської області в податкових деклараціях екологічного податку фактичних обсягів відходів порівняно з даними статистичної форми № 1-відходи (стор. 37 Звіту)	Розділом УПІ Податкового кодексу України (далі – Кодекс) встановлено порядок адміністрування екологічного податку, у тому числі екологічного податку за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах. При цьому ст. 250 Кодексу не передбачено подання платниками екологічного податку за розміщення відходів до податкових органів статистичної звітності за формою № 1-відходи (річна), а також отримання узагальнених даних в розрізі платників від органів статистики. Водночас проведення звірки даних податкової служби щодо фактичних обсягів відходів, які зазначені у податковій звітності, з даними статистичної форми № 1-відходи, не видається можливим, оскільки органом статистики надано відмову у наданні інформації, посилаючись на ст. 21 Закону України «Про державну статистику», що первинні дані, отримані органами державної статистики від респондентів під час проведення статистичних спостережень, є конфіденційною інформацією, яка охороняється Законом і поширення якої забороняється.

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДПС та вжиті заходи
		<p>Таким чином, ГУ ДФС у Кіровоградській області будр позбавлене можливості здійснити звірки фактичних відходів з даними статистичної форми № 1-відходи, і, як наслідок, Рахунковою палатою під час проведення аудиту виявлено розбіжність по 152 платниках у деклараціях екологічного податку фактичних обсягів відходів порівняно з даними статистичної форми № 1-відходи в загальній кількості 168,3 тисяч тон.</p> <p>Крім того, оскільки форма № 1-відходи передбачає різні операції поводження з відходами, зокрема, подається також і у випадках, коли суб'єкти господарювання передають відходи на утилізацію іншим суб'єктам, а також фактичні обсяги відходів визначаються в інших вимірах ніж у податкових деклараціях з екологічного податку, то зазначений загальний обсяг (168,3 тисяч тон) не може бути ідентифікований, як об'єкт оподаткування.</p> <p>Враховуючи зазначене, ризик недонадходження екологічного податку з відходів не пов'язаний з неналежним виконанням функцій територіальними підрозділами та відсутністю контролю ДФС.</p>
3.	<p>Недотримання платниками порядку заповнення додатка 3 «Розрахунок за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах» до декларації екологічного податку (стор. 37 Звіту), а саме: у 10909 (2017 рік) та 10458 (2018 рік) не зазначено код відходів, у 506 (2017 рік) та 207 (2018 рік) відходи визначено за неіснуючими кодами.</p>	<p>ДФС на постійній основі вживалися заходи щодо контролю заповнення податкової звітності з екологічного податку, зокрема щодо: заниження ставок Податку; величин обрахунку обсягів викидів або об'єкта оподаткування («кілограми», а не «тонни»); незастосування коефіцієнта або застосування іншого ніж передбачено Кодексом, або заміни коефіцієнта ставкою податку; зазначення коду не забруднюючої речовини (відходів), а загального – код групи забруднюючої речовини (відходів); зазначення коду однієї забруднюючої речовини (відходів), а ставки іншої; заповнення невідповідного об'єкта додатка Декларації.</p> <p>Внаслідок проведеної роботи протягом 2017 – 2018 років податкові зобов'язання з екологічного податку збільшено на суму 805,5 тис. грн та застосовано штрафних (фінансових) санкцій на 39,4 тис. грн, зменшено суму податкових зобов'язань на 256,5 тис. гривень.</p>

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДПС та вжиті заходи
4.	<p>Незабезпечення належної взаємодії департаментів екології та природних ресурсів ОДА та відповідних територіальних органів ДФС. Протоколи про порядок обміну інформацією з органами місцевого самоврядування не підписані ГУ ДФС у Луганській, Київській, Полтавській областях та м. Києва (стор.38 Звіту).</p>	<p>ГУ ДПС у Луганській та Полтавській областями протоколи про порядок обміну інформацією підписані 26.07.2019 та 19.09.2019 відповідно.</p> <p>На виконання листа ДФС України від 19.07.2019 № 23226/7/99-99-12-03-04-17 ГУ ДФС у Київській області листом від 25.07.2019 №23773/9/10-36-12-03 направлено на адресу Київської обласної державної адміністрації проект Угоди для затвердження.</p> <p>Листами Київської обласної державної адміністрації б/д б/н (вх. від 07.10.2019 №4229/9 та від 22.10.2019 №5969/9 ГУ ДПС у Київській області), на адресу ГУ ДПС у Київській області, надіслано пропозиції щодо внесення змін до вищезазначеної Угоди.</p> <p>ГУ ДПС у Київській області внесені зміни відповідно до наданих пропозицій та повторно надіслано листом від 06.11.2019 №7295/9/10-36-04-03 проект Угоди для затвердження.</p> <p>Головним управлінням ДПС у м. Києві до Київської міської державної адміністрації неодноразово направлялись листи щодо підписання Угоди про інформаційне співробітництво між ГУ ДПС у м. Києві та Київською міською державною адміністрацією (від 17.05.2017 №5902/9/26-15-12-03-16; від 19.06.2017 №7847/9/26-15-12-03-16; від 08.11.2017 №18373/9/26-15-12-05-16 та від 15.02.2018 №8458/9/26-15-05-15).</p> <p>На вищезазначені листи Управління екології і природних ресурсів листом від 02.04.2018 №077-1406 повідомило про відсутність, технічних можливостей щодо розробки та надання інформації у вигляді запропоновані Угодою.</p> <p>Крім цього, ГУ ДПС у м. Києві повторно направила листи від 21.06.2019 № 16284/9/26-15-12-05-16 та від 01.11.2019 № 5323/9/26-15-04-02-16 (з урахуванням змін пов'язаних з реорганізацією) з проханням заключити Угоду про інформаційне співробітництво між ГУ ДПС у м. Києві та Київською міською державною адміністрацією. Станом на 12.11.2019 року відповідь не надходила.</p> <p>Поряд з цим, Управлінням екології та природних ресурсів виконавчого органу (КМДА) постійно до органів ДПС надаються переліки суб'єктів господарювання, яким видані дозволи, у визначені п.250.3 ст.250 Кодексу строки.</p>
	<p>Встановлення випадків незастосування 18</p>	<p>Визначення необхідності застосування коефіцієнта 3 відповідно до норм п. 246.4 ст. 246 Кодексу для обрахування податкових зобов'язань з екологічного податку за розміщення відходів на звалищах суб'єктами господарювання повинно здійснюватися за наявності всіх</p>

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДПС та вжиті заходи
	<p>суб'єктами господарювання (10 у Дніпропетровській, по 4 у Донецькій та Кіровоградській областях) коефіцієнта «3» до ставок екологічного податку за розміщення відходів на звалищах, які не забезпечують повного виключення забруднення атмосферного повітря або водних об'єктів, та залежно від місця розміщення відходів у навколишньому середовищі, за якими розраховано ризик недонадходжень у розмірі 729 246,8 тис. грн податку (стор.с 38 Звіту).</p>	<p>даних результатів контролю, висновків тощо та інформації про вплив місць видалення відходів на стан навколишнього природного середовища, отриманих відповідно до Закону України від 05 березня 1998 року № 187/98-ВР «Про відходи».</p> <p>Результати спостережень, контрольних замірів, додаткових робіт погоджуються Департаментами екології та природних ресурсів обласних, Київської міської держадміністрацій, які вони повинні надавати ДФС для забезпечення застосування коефіцієнтів при адмініструванні екологічного податку.</p> <p>Територіальні органи ДФС для здійснення належного контролю та отримання інформації від державних установ та суб'єктів господарювання щорічно направляють листи до Державної екологічної інспекції, Департаменту екології та природних ресурсів державних адміністрацій з проханням надати висновки щодо забруднення довкілля, що і зазначено в Звіті. Відповіді на запити не отримано.</p> <p>Водночас Вищий адміністративний суд України (далі – ВАСУ) визнав незаконне донараховання сум із екологічного податку, які були донараховані документальною позаплановою виїзною перевіркою відповідно до пунктів 246.4, 246.5 статті 246 Податкового кодексу України. Так, ухвала ВАСУ від 23.02.2017 № К/800/30797/16 по ДП «Східний гірничо-збагачувальний комбінат», постанова ВАСУ від 08.11.2017 № К/800/30568/14 по КП «Сумижилкомсервіс».</p> <p>Також із наведеного переліку платників підрозділами аудиту ДФС проведено протягом 2017 – 2019 років документальні виїзні перевірки по 9 платниках та донараховано екологічного податку по 4 платниках (по 2 платниках термін винесення ШІР не настав, по 2 донараховано та сплачено 7 353,5 тис. грн), однак порушень щодо застосування коефіцієнтів не встановлено.</p> <p>Разом з тим з 2016 року на території України впроваджено оцінку впливу на довкілля, де органи місцевого самоврядування у звіті, який складається відповідно до Закону України «Про оцінку впливу на довкілля» про плановану діяльність, зазначають особливі умови щодо ведення діяльності, яка впливає на довкілля, і при цьому у випадку гірничих підприємств, якщо класи відходів не мають значного токсичного впливу, то органи місцевого самоврядування дають згоду на розміщення відходів у межах трьохкілометрової відстані від населеного пункту без зазначення збільшення розміру екологічного податку у три рази.</p>

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДПС та вжиті заходи
		<p>Для забезпечення функціонування норми Кодексу щодо використання при розрахунку податкових зобов'язань з екологічного податку за розміщення відходів на звалищах підвищуючого коефіцієнта «3» доцільно було б запропонувати Уряду покласти на Міністерство енергетики та захисту довкілля обов'язок складення та підтримання в актуальному стані бази даних результатів звітів всіх об'єктів планової діяльності із зазначенням видів, елементів та розмірів впливу на довкілля. Така база забезпечила б можливість ефективного бюджетного екологічного планування заходів як Мінфіном, так і органами місцевого самоврядування, а також підвищення прозорості податкового адміністрування екологічного податку, у тому числі щодо планування очікуваних податкових надходжень з екологічного податку за всіма видами об'єктів оподаткування.</p> <p>Враховуючи наведені обґрунтування, вжиті заходи, проведену роботу та результати документальних перевірок, ДФС забезпечено контроль та організацію роботи, направлену на забезпечення належного рівня виконання територіальними органами повноважень у частині контролю за повнотою і своєчасністю надходження екологічного податку з відходів та радіоактивних відходів.</p>
5.	<p>Поліпшити якість та ефективність контрольної перевіркової роботи з питань адміністрування екологічного податку(стор. Звіту). 51</p>	<p>З метою підвищення результативності, якості та ефективності контрольної-перевірочної роботи, зменшення рівня скасування та збільшення рівня узгодженості донарахованих сум ДПС запроваджено проведення аналізу матеріалів документальних перевірок, проведених підпорядкованими підрозділами. За його результатами для доопрацювання матеріалів перевірок і вжиття відповідних заходів до територіальних органів ДПС надсилаються оглядові листи. Зокрема, було направлено: у 2017 році – 18, у 2018 – 20, з початку 2019 року – 8 таких листів.</p> <p>Наказами ДПС доручається регіональним органам здійснювати, передусім, контроль за правильністю заповнення усіх реквізитів звітності, застосування ставок та коефіцієнтів під час проведення камеральних перевірок Податкових декларацій екологічного податку.</p> <p>Також запроваджено на постійній основі проведення відеоселекторних нарад, заслуховування керівників головних управлінь ДПС з питань якості контрольної-перевірочної роботи.</p>

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДПС та вжиті заходи
6.	Вжиті заходи щодо усунення недоліків і порушень, встановлених під час аудиту.	<p>ДПС листом від 23.07.2019 № 23599/7/99-99-12-03-04-17 зобов'язала регіональні органи виконати звірки переліку суб'єктів господарювання, які подали форму № 1-відходи (річна) за 2018 рік та розміщували відходи (крім розміщення окремих видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання), наданого листом Держстату, з переліком суб'єктів господарювання, які подали додаток 3 «Розрахунок за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах» до Податкової декларації екологічного податку.</p> <p>У ході звірки встановлено, що 18 629 суб'єкта господарювання (далі – СГ) подали форму № 1-відходи (річна) за 2018 рік. З них самостійно подали Розрахунок за розміщення відходів 6 636 платника або 35,6 відсотка.</p> <p>За результатами звірки органами ДПС виявлено 11 993 СГ, що не подали Розрахунок, з яких 2 342 повинні були подати звітність, а 9 651 передають відходи на підставі угоди іншому СГ для їх утилізації та/або захоронення.</p> <p>Залучено до оподаткування 141 СГ та донараховано (разом зі штрафними санкціями) 190,2 тис гривень.</p> <p>З 2 201 СГ, що не подали звітність та не залучені до оподаткування: 1 726 СГ подали заяви про відсутність об'єкта оподаткування, у 121 триває процедура банкрутства та ліквідації, 33 передано підрозділам податкового аудиту для врахування при організації контрольно-перевірочній роботі, 321 направлені листи для з'ясування причини неподання Декларації.</p> <p>Наказом ДПС від 10.10.2019 № 117 начальникам (виконуючим обов'язки начальників) головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та Офісу великих платників доручено забезпечити:</p> <p>контроль за отриманням від уповноважених органів інформації про внесення змін до переліків суб'єктів господарювання, які отримали дозволи на викиди, спеціальне водокористування та розміщення відходів, а від органу державного регулювання ядерної та радіаційної безпеки - підприємств, установ, організацій, фізичних осіб - суб'єктів діяльності у сфері використання ядерної енергії, у результаті діяльності яких утворилися, утворюються або можуть утворитися радіоактивні відходи та які тимчасово зберігають такі відходи понад</p>

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДПС та вжиті заходи
		<p>установлений особливими умовами ліцензії строк; контроль за отриманням до 01.12.2019 року від уповноважених органів переліків суб'єктів господарювання, які отримали дозволи на викиди, спеціальне водокористування та розміщення відходів, а від органу державного регулювання ядерної та радіаційної безпеки - переліки підприємств, установ, організацій, фізичних осіб - суб'єктів діяльності у сфері використання ядерної енергії, у результаті діяльності яких утворилися, утворюються або можуть утворитися радіоактивні відходи та які тимчасово зберігають такі відходи понад установлений особливими умовами ліцензії строк;</p> <p>проведення звірок, одержаних від органів, що видають дозволи на викиди, спеціальне водокористування та розміщення відходів переліків суб'єктів господарювання, які їх отримали, та від органу державного регулювання ядерної та радіаційної безпеки - переліки підприємств у сфері використання ядерної енергії, у результаті діяльності яких утворилися, утворюються або можуть утворитися радіоактивні відходи та які тимчасово зберігають такі відходи понад установлений особливими умовами ліцензії строк, з переліком суб'єктів господарювання які подали податкові декларації екологічного податку за III квартал 2019 року з метою залучення до обліку та оподаткування;</p> <p>контроль за правильністю заповнення усіх реквізитів звітності, застосування ставок та коефіцієнтів під час проведення камеральних перевірок Податкових декларацій екологічного податку за III квартал 2019 року.</p> <p>ДПС листом від 18.10.2019 № 3245/7/99-00-04-04-01-17 зобов'язала регіональні органи здійснити наступні заходи:</p> <p>забезпечувати 100 відсоткове проведення камеральних перевірок податкових декларацій з екологічного податку, а при їх проведенні приділити увагу правильному застосуванню ставок, а також правильності та повноти заповнення Декларації;</p> <p>здійснити моніторинг стану подання податкових декларацій за відповідний податковий період у порівнянні з попередніми податковими періодами, в ході якого встановити причини неподання звітності і у випадку встановлення фактів безпідставного неподання, вжити заходи щодо подання такої звітності;</p> <p>здійснювати постійний контроль щодо застосування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату.</p>

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДПС та вжиті заходи
		<p>узгоджених податкових зобов'язань та несвоєчасне подання/неподання податкових декларацій з екологічного податку;</p> <p>виконати аналіз господарської діяльності платників та встановлення адекватності росту нарахування грошових зобов'язань по екологічному податку за розміщення відходів росту випуску товарної продукції;</p> <p>ініціювати проведення зустрічей з керівниками Департаменту екології та природних ресурсів облдержадміністрації, Державної екологічної інспекції в області на якій обговорити питання щодо отримання додаткових коштів за рахунок підвищуючого коефіцієнту до ставок екологічного податку за розміщення відходів на звалищах, запровадження дієвого механізму надання податковому органу офіційних висновків про забезпечення/незабезпечення певним звалищем повного виключення забруднення атмосферного повітря або водних об'єктів. На зустрічі також обговорити питання щодо організації обміну інформацією про результати контрольних-перевірочних заходів з Державною екологічною інспекцією;</p> <p>проаналізувати інформацію від громадськості про можливі втрати у надходженнях екологічного податку. При цьому, для перевірки фактів, координувати роботу з обласним управлінням екології та природних ресурсів та Держекоінспекцією;</p> <p>здійснити аналіз можливості утворення забруднюючих речовин в залежності від виду господарської діяльності суб'єктів господарювання.</p>