



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 31.05.2021 р. № 180/99-00-07-04-02-03 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Кабінет Міністрів України

Міністерство інфраструктури  
України

Рахункова палата

Державна податкова служба України на виконання доручень Прем'єр-міністра України Дениса Шмигала від 12.05.2021 № 19271/1/1-21 до звіту Рахункової палати від 29.04.2021 № 04-1003 про результати аудиту ефективності акціонерного товариства «Українська залізниця» з питань використання і розпорядження державним майном регіональною філією «Південно-Західна залізниця», що мають фінансові наслідки для державного бюджету (вх. ДПС № 649/3 від 12.05.2021), та від 25.05.2021 № 19271/3/1-21 до звернення Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 21.05.2021 № 04-13/12-2021/165900 щодо звіту Рахункової палати про результати аудиту ефективності акціонерного товариства «Українська залізниця» з питань використання і розпорядження майном регіональною філією «Південно-Західна залізниця» (вх. ДПС № 719/3 від 26.05.2021) в межах компетенції повідомляє.

Статтями 6 та 19 Конституції України передбачено, що органи законодавчої, виконавчої та судової влади здійснюють свої повноваження у встановлених цією Конституцією межах і відповідно до законів України. Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи діють у межах повноважень та способів, що визначені Конституцією та законами України.

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, здійснення контролю за платниками податків та зборів, їх права та обов'язки, повноваження і обов'язки посадових осіб контролюючих органів під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства регулюються Податковим кодексом України (далі – Кодекс).

К  
Державна податкова служба України  
180/3/99-00-07-04-02-03 від 31.05.2021



РАХУНКОВА ПАЛАТА  
№ 859/05-1  
01.06.2021

Так, статтею 77 Кодексу визначено, що документальні планові перевірки повинні бути передбачені у плані-графіку проведення планових документальних перевірок.

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.

Порядок формування, затвердження плану-графіка та внесення змін до нього, а також перелік ризиків та їх поділ за ступенями встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

На виконання норм Кодексу наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524 (зареєстрований у Міністерстві юстиції України 24.06.2015 за № 751/27196), зі змінами, затверджено Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків (далі – Порядок).

Згідно із статтею 77 Кодексу та відповідно до Порядку план-графік проведення документальних планових перевірок платників податків на 2021 рік сформовано та оприлюднено на офіційному вебсайті ДПС 24.12.2020 (<https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/446429.html>).

Водночас відповідно до Порядку внесення змін до плану-графіка проведення документальних планових перевірок на поточний рік допускається не частіше одного разу в I та одного разу в II кварталах такого року, крім випадків, коли зміни пов'язані зі змінами найменування платника податків, що вже був включений до плану-графіка, та/або виправлення технічних помилок.

Документальна перевірка платника податків, який був включений до плану-графіка проведення документальних планових перевірок на поточний рік внаслідок внесення змін у такому році, може бути розпочата не раніше ніж 01 жовтня поточного року у разі внесення змін до плану-графіка у II кварталі такого року.

Акціонерне товариство «Укрзалізниця» (код ЄДРПОУ 40075815) утворено у 2015 році шляхом реорганізації 48 підприємств і установ, які не мають статусу юридичних осіб і провадять діяльність як регіональні філії.

Засобами інформаційно-телекомунікаційної системи ДПС на основі звітності АТ «Укрзалізниця» за 2020 рік розраховано критерії ризику високого ступеня, зокрема:

рівень сплати податку на прибуток нижчий на 50 та більше відсотків за рівень сплати податку за відповідною галуззю;

декларування від'ємного значення фінансового результату від операційної діяльності – 8 177 350 000 грн;

зростання довгострокових зобов'язань і забезпечень в сумі більше ніж 10 млн грн або перевищує 30 відсотків загальних обсягів постачання – 28 610 286 000 гривень.

При цьому додатковий аналіз показав, що вказані показники за 2020 рік пов'язані із зменшенням перевезень, що обумовлено карантинними обмеженнями у зв'язку із епідеміологічною ситуацією в країні. За 2019 рік задекларовано податку на прибуток підприємства 1 577 млн грн, рівень сплати податку становив 1,65 відсотка при середньому за галузю 1,56 відсотка.

Критерій ризику високого ступеня «наявність розбіжностей у платника податків згідно із системою автоматизованого співставлення податкового зобов'язання та податкового кредиту у розрізі контрагентів (завищення податкового кредиту) у сумі понад 1 млн грн або понад 5 відсотків загальних обсягів податкового кредиту, але не менше ніж 100 тис. грн» має значення 12 441 947,3 грн, але загалом розбіжність становить лише 0,3 відсотка від загальних обсягів податкового кредиту.

Критерій ризику високого ступеню «різниця між собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не перевищує 10 відсотків собівартості реалізованої продукції» має значення 1,57 відсотка та пояснюється тим, що в 2020 році у зв'язку із карантинними обмеженнями зменшився дохід підприємства, при цьому значну частину витрат становили постійні витрати, а саме погашення кредитів, адміністративні витрати, заробітна плата працівників та амортизаційні втрати.

Критерій ризику високого ступеня «інші витрати перевищують 30 відсотків загальних витрат операційної діяльності» має значення 92 відсотки та пояснюється тим, що до складу інших витрат входили курсові різниці, нараховані на позики підприємства, нарахуванням відсотків по кредитам та евробондам, створенням резервів та забезпечень.

Таким чином, існують об'єктивні причини, які обумовили наявність вищевказаних ризиків несплати податків АТ «Укрзалізниця».

Крім того, в Рішенні Рахункової палати від 13.10.2020 № 27-3 вказано, що аудит свідчить про неефективне, непродуктивне та нерезультативне використання державного майна, яким наділено регіональну філію «Південно-Західна залізниця» (далі – Філія), і розпорядження ним, зокрема не здійснено переоформлення правостановлюючих документів на нерухоме майно та земельні ділянки. Зазначені об'єкти відображаються у податковому та бухгалтерському обліку підприємств та установ, які знаходяться у стані ліквідації. Зазначені підприємства продовжують сплату податків та зборів до бюджету.

Також у Рішенні Рахункової палати від 13.10.2020 № 27-3 вказано про невідповідність фінансової звітності Філії даним за 2017-2019 роки.

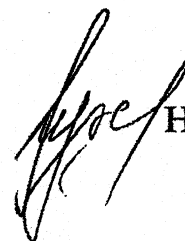
При цьому правлінню та наглядовій раді АТ «Укрзалізня» рекомендовано усунути виявлені під час аудиту порушення та недоліки, помилки, зокрема, забезпечити складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку Філії відповідно до вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку.

Одночасно повідомляємо, що на підставі Плану проведення заходів державного контролю Державної аудиторської служби України на IV квартал 2020 року фахівці Центрального міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків з 26.10.2020 по 21.02.2021 брали участь у проведенні державного фінансового аудиту АТ «Укрзалізня» за період діяльності з 01.01.2017 по 30.06.2020. За результатами ревізії встановлено неправомірне створення резервів сумнівних боргів на загальну суму 1 071 144 тис. грн, що призвело до заниження частини чистого прибутку за 2019 рік у розмірі 321 343 тис. гривень.

Наразі матеріали ревізії від Державної аудиторської служби України Державною податковою службою України не отримано.

Враховуючи вказане, питання щодо включення АТ «Укрзалізня» до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків буде розглянуто при плануванні на 2022 рік після усунення правлінням та наглядовою радою АТ «Укрзалізня» встановлених Рахунковою палатою порушень та недоліків та отримання Державною податковою службою України матеріалів ревізії від Державної аудиторської служби України.

Перший заступник Голови

 Наталія РУБАН