



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Сімферопольська вул., 17-А, м. Дніпро, 49005, тел.: (056) 374-31-22  
E-mail: dp.official@tax.gov.ua, сайт: www.dp.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 44118658

від \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ р.

Рахунковій палаті

вул. Михайла Коцюбинського, 7,  
м. Київ, 01054

rp@rp.gov.ua

Головне управління ДПС у Дніпропетровській області (далі – ГУ ДПС) за результатами розгляду Рішення Рахункової палати від 11 квітня 2023 року №6-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету» та Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасності сплати військового збору до державного бюджету, отриманих листом Рахункової палати від 26.04.2023 № 16-819 (вх.№32586/5 від 27.04.2023), надає інформацію про вжиті заходи.

ГУ ДПС підготовлено та затверджено План заходів по усуненню порушень, визначених в Рішенні Рахункової палати від 11 квітня 2023 року № 6-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету» та Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасності сплати військового збору до державного бюджету, який додається.

Додаток: на 19 арк.

В.о. начальника

Оксана Бабкіна  
+38(097)6972388

Наталя ФЕДАШ

К  
ГУ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ  
19720/5/04-36-24-01-07 від 26.05.2023



Рахункова палата	
Вх.№	481/06
" 30 "	05 2023 р.

**ЗАТВЕРДЖУЮ:**  
 В.о. начальника ГУ ДПС у  
 Дніпропетровській області  
 Наталя ФЕДАШ  
 «26» травня 2023 року

### ЗАХОДИ

по усуненню порушень, визначених в Рішенні Рахункової палати від 11 квітня 2023 року №6-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету» та Звіті про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету

№ з/п	Виявлені недоліки	Заходи	Термін виконання	Відповідальні	Примітка
1	Заниження/недекларування доходу від продажу (обміну) рухомого майна шляхом заниження оціночної вартості транспортних засобів.	Забезпечити надання запиту на РСЦ ГСЦ МВС в Дніпропетровській області стосовно надання інформації щодо отриманих фізичними особами доходів від продажу (обміну) другого, третього та наступних об'єктів рухомого майна у вигляді легкового	До кінця року	Начальник управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Тетяна КІБКАЛО  заступник начальника управління - начальник відділу адміністрування податку на доходи фізичних осіб	Направлено лист до РСЦ ГСЦ МВС в Дніпропетровській області від 05.04.2023 року за 12553/5/04-36-24-02-07 про надання інформації. Надано відповідь до РСЦ ГСЦ МВС в Дніпропетровській області від 14.04.2023 року про те, що запитувана інформація містить персональні дані (відомості) про фізичну особу, то її надання можливо лише за згодою особи яка є суб'єктом персональних даних. Додаткова інформація *.

		автомобіля та/або мотоцикла та/або мопеда або іншого транспортного засобу протягом 2019-2022 років, яка надавалася на запит Рахункової палати ( Лист ГСП МВС від 23.02.2023 №31/1137-3670-2023) для вжиття заходів у межах компетенції ГУ ДПС у Дніпропетровській області.		управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Оксана БАБКІНА  завідувач сектору адміністрування податків з громадян та осіб, які провадять незалежну професійну діяльність управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Мирослава КОВАЛЕНКО	
2	Наявність ризиків викривлення показників податкових розрахунків, зокрема заниження ТОВ «СМД-	Забезпечити направлення запиту до ТОВ «СМД-ІНВЕСТ» про надання пояснень та підтверджуючих	До кінця року	Начальник управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській	Платнику направлено запит № 12860/6/04-36-24-14-14 від 28.02.2023 р. щодо надання пояснень та підтверджуючих документів в частині не нарахування та не виплати доходів у вигляді заробітної плати, та не нарахування не перерахування ПДФО

<p>ІНВЕСТ» за звітні періоди 2020 року витрат на оплату праці за результатами фактично виконаних господарських договорів на виконання будівельних робіт з капітального ремонту.</p>	<p>документів стосовно відображення витрат на оплату праці за результатами фактично виконаних господарських договорів у податкових розрахунках.</p> <p>Забезпечити передачу інформації до відділу податкових агентів управління оподаткування фізичних осіб ГУ ДПС у Дніпропетровській області</p> <p>Після зняття мораторію на проведення перевірок, розглянути питання по</p>	<p>До кінця року</p> <p>До кінця року</p>	<p>області Тетяна КІБКАЛО</p> <p>заступник начальника управління - начальник відділу адміністрування податку на доходи фізичних осіб управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Оксана БАБКІНА</p> <p>заступник начальника управління - начальник відділу координації та інформаційно-аналітичного забезпечення Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Наталія ПАЛЯНИЧКА</p>	<p>та військового збору по за даними господарських договорів.</p> <p>Листами № Н03/28-1 від 28.03.2023 року та № Н03/30-1 від 30.03.2023 року підприємством надано відповідь про залучення для проведення робіт субпідрядників, які при виконанні робіт використовують працю своїх працівників.</p> <p>Службовим листом від 17.05.2023 року зазначену інформацію передано до відділу податкових агентів управління оподаткування фізичних осіб ГУ ДПС у Дніпропетровській області для врахування в частині коригування <u>IV розділу плану-графіку перевірок на 2023 рік, проведення документальних перевірок, відповідно діючого законодавства.</u></p> <p>Додаткова інформація **.</p>
---	---	---	---	--

		проведенню документальної перевірки		начальник відділу Новомосковського відділу податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Віталій ПРОКОПЕНКО  начальник відділу податкових агентів управління оподаткування фізичних осіб ГУ ДПС у Дніпропетровській області Олексій СИТНИК	
3	Недонадходження військового збору за фактами неподання податкової декларації про майновий стан і доходи ФО по	Забезпечити направлення запитів на ФО за фактами неподання податкової декларації про	До кінця року	Начальник управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській	1 фізична особа (6,3 тис. грн) - платник ГУ ДПС у Черкаській області (направлено лист на ГУ ДПС у Черкаській області від 27.03.2023р. №1686/7/04-36-24-02-05); 1 фізична особа (6,8 тис. грн) - термін подання декларації до 01 травня 2023



		<p>мораторію провести документальну перевірку.</p>		<p>начальник Правобережного відділу податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Інна ТИХОНЕНКО</p> <p>начальник відділу позапланових перевірок оподаткування фізичних осіб управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Олена ЗОЗУЛЯ</p>	<p>0966445858);</p> <p>направлено запит до Дніпропетровської дирекції УДПІЗ України (УКРПОШТА) від 17.05.2023 №36074/6/04-36-24-11-13 щодо розшуку листа № 19957/6/04-36-24-11-13 від 27.03.2023р. (трек № 4904702148201).</p> <p>2 фізичні особи (45,6 тис. грн) термін подання декларації до 20 липня 2022 року (за 2021 рік)</p> <p><b>КРИНИЦЬКА СВГЕНІЯ ПАВЛІВНА (РНОКПІ 2125922126)</b> у 2021 році отримала дохід у сумі 22795,03 грн. (107 ознака - заборгованість, за якою минув строк позовної давності)</p> <p>Вжиті заходи :</p> <p>направлено запит платнику № 5208/6/04-36-24-11-13 від 26.01.2023р.; лист повернувся до ГУ ДПС у Дніпропетровській області 15.03.2023р. з відміткою «повернуто за закінченням терміну зберігання»;</p> <p>направлено лист податковому агенту КП «Дніпроводоканал» № 5218/6/04-36-24-11-13 від 26.01.2023р., листом</p>
--	--	--	--	---	--

				<p>№32889/6 від 29.03.2023 отримано відповідь, підтверджено списання заборгованості за несплату послуг за водопостачання;</p> <p>вихід за адресою: м.Дніпро, вул.Орловська, б.32, кв.21. за місцем реєстрації платника 26.01.2023р., зі слів сусідів громадянка не мешкає, виїхала.</p> <p>направлено запит до ВАДР щодо місця реєстрації, листом №48248/6 від 09.05.2023 отримано відповідь, підтверджено реєстрацію за адресою: м.Дніпро, вул.Орловська, б.32, кв.21;</p> <p>службовим листом від 17.05.2023 №14393/04-36-24-11-11 направлено до підрозділу позапланових перевірок оподаткування фізичних осіб для здійснення контрольних-перевірочних заходів.</p> <p><b>БЕЗГІНОВА ОЛЬГА ГЕОРГІЇВНА (РНОКПП 3153503402)</b> у 2021 році отримала дохід у сумі 22795,03 грн. (107 ознака - заборгованість, за якою минув строк позовної давності) <b>Вжиті заходи:</b> направлено запит платнику №</p>
--	--	--	--	--



				<p>5209/6/04-36-24-11-13 від 26.01.2023р.; лист повернувся до ДП 10.03.2023р. з відміткою «повернуто за закінченням терміну зберігання»;</p> <p>направлено лист податковому агенту КП «Дніпроводоканал» № 5218/6/04-36-24-11-13 від 26.01.2023р., листом №32889/6 від 29.03.2023 отримано відповідь, підтверджено списання заборгованості за несплату послуг за водопостачання;</p> <p>вихід за адресою: м.Дніпро, вул.Орловська, б.32, кв.21. за місцем реєстрації платника 26.01.2023р., зі слів сусідів громадянка не мешкає, виїхала;</p> <p>направлено запит до ВАДР щодо місця реєстрації, листом №48248/6 від 09.05.2023 отримано відповідь, підтверджено реєстрацію за адресою : м.Дніпро, вул.Орловська, б.32, кв.21;</p> <p>службовим листом від 17.05.2023 № 14393/04-36-24-11-11 направлено до підрозділу позапланових перевірок оподаткування фізичних осіб для здійснення контрольних-перевірочних</p>
--	--	--	--	--

					заходів.
4	Незабезпечення протягом 2020-2022 років вжиття контрольних перевірок щодо залучення ФО до декларування отриманих ними доходів	Забезпечити контрольні заходи до фізичних осіб якими протягом 2020-2022 років отримано дохід від продажу об'єктів рухомого майна та доходів від отримання спадщини/дарування після спливу дії мораторію на проведення документальних перевірок, воєнного, надзвичайного стану, враховуючи зупинення перебігу строків давності.	До повного відпрацювання матеріалів переданих для вжиття контрольних перевірок заходів щодо залучення ФО до декларування отриманих ними доходів	Начальник управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Тетяна КІВКАЛО заступник начальника управління - начальник відділу координації та інформаційно-аналітичного забезпечення Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Наталія ПАЛЯНИЧКА начальник відділу позапланових перевірок оподаткування фізичних осіб управління	З 18.03.2020 року по 23.02.2022 року згідно пункту 52 <sup>2</sup> підрозділ 10 розділу ХХ «Перехідні положення» ПКУ встановлено мораторій на проведення документальних перевірок крім, зокрема, документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктом 78.1.7 (припинення ФОП) та 78.1.8 (відшкодування ПДВ/від'ємне значення ПДВ більше 100,0 тис.грн.) пункту 78.1 та пункту 78.2 (за заявою платника) статті 78 ПКУ. З 24.02.2022 на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються, крім а) камеральних перевірок; б) документальних позапланових перевірок, що проводяться на звернення платника податків та/або з підстав, визначених підпунктами 78.1.2 ( в частині контролю за трансфертним ціноутворенням), 78.1.5, 78.1.7, 78.1.8, 78.1.12, 78.1.14 – 78.1.16, 78.1.21 та 78.1.22 пункту 78.1 статті 78 цього ПКУ, та/або документальних позапланових

				оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Олена ЗОЗУЛЯ	перевірок платників податків, за якими отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення платником валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями, в) фактичних перевірок.
5	Не аналізувалися дані документів з виробництва продукції (надання послуг) та кількості задіяних працівників. За результатами таких перевірок донарахування та перерахування військового збору не здійснювалися.	У разі встановлення нереальності господарських операцій з відповідним відображенням фактів та обставин для таких висновків, забезпечити аналіз документів з виробництва продукції (надання послуг) та кількості задіяних працівників, відповідно до Порядку оформлення результатів документальних	Постійно	Начальник управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Тетяна КІБКАЛО  начальник управління податкового аудиту Ігор ЗАВГОРОДНІЙ  заступник начальника управління - начальник відділу координації та інформаційно-аналітичного	На даний час відсутня методологія визначення податкових зобов'язань шляхом співставлення обсягів виробництва та реалізації товарів (надання послуг) виходячи з характеристик виробничих потужностей, кількості використаних матеріалів та інше з чисельністю найманих працівників та законодавчо не передбачено визначення податкових зобов'язань за непрямыми методами

		перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 20.08.2015 № 727 та наказу ДПС України від 25.05.2021 № 244		забезпечення Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Нагалія ПАЛЯНИЧКА  начальник відділу податкових агентів управління оподаткування фізичних осіб ГУ ДПС у Дніпропетровській області Олексій СИТНИК	
6	Неналежне оформлення матеріалів фактичних перевірок, неефективна взаємодія з органами Держпраці призвела до ризику несплати військового збору до державного бюджету	Направлення копії завірених належним чином матеріалів фактичних перевірок з наявною доказовою базою по вчиненню трудового законодавства суб'єктами господарювання до Південно-східним	Постійно, при встановлені порушень суб'єктами господарювання трудового законодавства	Начальник управління податкового аудиту Ігор ЗАВГОРОДНІЙ	Забезпечення надання матеріалів фактичних перевірок відповідно встановлених вимог.

		міжрегіональним управлінням Державної служби з питань праці.			
7	Ненадання приватними нотаріусами відповідей, або надання відмов з посиланням на статтю 8 Закону №3425 на запити ГУ ДПС у Дніпропетровській області	Забезпечити направлення листа до ДПС України з питання сприяння у вирішенні на законодавчому рівні щодо обов'язкового подання приватними нотаріусами/нотаріально та конторами інформації про посвідчення ними договори відчуження рухомого/нерухомого майна та про видачу свідоцтва про право на спадщину, а також первинних документів.	До кінця року	Начальник управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Тетяна КІБКАЛО  заступник начальника управління - начальник відділу адміністрування податку на доходи фізичних осіб управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Оксана БАБКІНА  завідувач сектору адміністрування податків з громадян	Надіслано лист від 12.05.2023 року за №3661/8/04-36-24-02-06 до ДПС України з пропозиціями щодо врегулювання даного питання.

				та осіб, які провадять незалежну професійну діяльність управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Мирослава КОВАЛЕНКО	
8	РСЦ ГСЦ МВС у Дніпропетровській області як податковим агентом не відображено в податкових розрахунках, поданих за 2021 рік, інформації про суми нарахованого та сплаченого військового збору.	Направити лист до РСЦ ГСЦ МВС у Дніпропетровській області для з'ясування підстав щодо не відображення в податкових розрахунках, за 2021 рік, інформації про суми нарахованого та сплаченого військового збору по 19 ФО, та у разі необхідності здійснити коригування,	До кінця року	Начальник управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Тетяна КІВКАЛО  заступник начальника управління - начальник відділу адміністрування податку на доходи фізичних осіб управління оподаткування	Направлено лист до РСЦ ГСЦ МВС у Дніпропетровській області для з'ясування не відображення в податкових розрахунках інформації по 19 ФО за №36385/6-04-36-24-12-13 від 18.05.2023 Станом на 23.05.2023 року відповідь не отримано.  - по 1 ФО Довгому Василю Федоровичу (РНОКПІ 2234824610) із сумою військового збору 3,2 тис. грн службовим листом від 10.02.2023 матеріали передано до відділу контрольньо-перевірочної роботи. Перевірка не проведена, мораторій. - по 6 ФО (сума ВЗ - 27,6 тис. грн) направлено запити до РСЦ ГСЦ МВС у Дніпропетровській області, з яких: - по Суркову Артему Андрійовичу

	<p>шляхом надання уточнюючого податкового розрахунку з відображеними сумами нарахованого та сплаченого військового збору.</p> <p>У тому числі по 6 ФО направити запит до РСЦ ГСЦ МВС у Дніпропетровській області в частині з'ясування черговості продажу рухомого майна.</p> <p>У разі неподання уточнених податкових розрахунків, передати інформацію до відділу податкових агентів управління оподаткування фізичних осіб ГУ</p>	<p>При проведенні документально перевірки, у разі підтвердження зазначених фактів застосувати штрафну санкцію</p>	<p>фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Оксана БАБКІНА</p> <p>заступник начальника управління - начальник відділу координації та інформаційно-аналітичного забезпечення Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Нагалія ПАЛЯНИЧКА</p> <p>завідувач сектору адміністрування податків з громадян та осіб, які провадять незалежну професійну діяльність управління оподаткування фізичних осіб</p>	<p>(РНОКІП 3601407370) направлено запити від 22.02.2023 №11421/6/04-36-24-16-04 та від 13.03.2023 №15754/6/04-36-24-02-04. Згідно отриманої інформації встановлено, що в березні 2021 року Сурковим А.А. здійснено продаж одного легкового автомобіля (BMW 520) на суму 178,7 тис. гривень. Інформація про отримання доходу за ознакою 105 фізичною особою Сурковим А.А. у березні 2021 року в сумі 137,5 тис. грн внесена до форми 4 ДФ працівниками ТСЦ МВС № 1244 помилково, порушення відсутні;</p> <p>- по Проскуренку Володимиру Аскольдовичу (РНОКІП 2088813330) направлено запити від 22.03.2023 №11421/6/04-36-24-16-04 та від 13.03.2023 №15754/6/04-36-24-02-04. Згідно отриманої інформації встановлено, що у вересні 2021 року Проскуренко В.А. отримано дохід від продажу вантажного автомобіля (MAN) в сумі 10,0 тис. грн, з якої військовий збір сплачено під час укладання угоди, що підтверджується наданою квитанцією. Також в жовтні 2021 року Проскуренком В.А. отримано дохід від продажу першого легкового автомобіля (KIA PREGIO) в сумі 103,3 тис. гривень, порушення відсутні;</p>
--	--	---	---	--

	<p>ДПС у Дніпропетровській області, відділу позапланових перевірок оподаткування фізичних осіб управління оподаткування фізичних осіб ГУ ДПС у Дніпропетровській області для відпрацювання в ході документальних перевірок.</p>	<p>Головного управління ДПС у Дніпропетровській області          Мирослава КОВАЛЕНКО</p> <p>начальник          Соборного відділу податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок управління оподаткування фізичних осіб          Головного управління ДПС у Дніпропетровській області          Євгеній БАРДАХ</p> <p>начальник          Правобережного відділу податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок управління оподаткування фізичних осіб</p>	<p>- по Скорбенку Віталію Павловичу (РНОКПП 2399318417) направлено запити від 22.02.2023 №11421/6/04-36-24-16-04 та від 13.03.2023 №15754/6/04-36-24-02-04. Згідно отриманої інформації встановлено, що Скорбенком В.П. у травні 2021 року отримано дохід від продажу транспортного засобу IKARUS 256 в сумі 5,0 тис. грн, з якої військовий збір сплачено під час укладання угоди, що підтверджується наданою квитанцією. Також в грудні 2021 року Скорбенком В.П. отримано дохід від продажу транспортного засобу (MERCEDES BENZ SPRINTER 311 CDI) в сумі 510,9 тис. грн, квитанція про сплату військового збору не надана. У зв'язку з чим направлено повторний запит від 23.05.2023 №37822/6/04-36-24-13-13 до РСЦ ГСЦ МВС у Дніпропетровській області та від 23.05.2023 № 37822/6/04-36-24-13-13 Скорбенку В.П. з метою з'ясування виду транспортного засобу та інформації про сплату військового збору;</p> <p>- по Баску Валентину Івановичу (РНОКПП 1931905339) направлено запит від 22.02.2023 №11421/6/04-36-24-16-04. Згідно отриманої інформації встановлено, що Баском В.І. у квітні 2021 року отримано дохід від</p>
--	---	---	--



			<p>Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Інна ТИХОНЕНКО</p> <p>начальник Придніпровського відділу податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Світлана ІЩЕНКО</p> <p>начальник Кам'янського відділу податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок управління оподаткування фізичних осіб Головного</p>	<p>продажу вантажного транспортного засобу (MERCEDES BENZ SPRINTER 311 CDI) в сумі 150,0 тис. грн, покупець - ТОВ 'БЛАГОДІЯ РІЕЛТ', яким утримано військовий збір під час укладання угоди, що підтверджується даними Державного реєстру фізичних осіб. Також в жовтні 2021 року отримано дохід від продажу першого легкового автомобіля (HYUNDAI SANTAFE) в сумі 320,0 тис. гривень;</p> <p>- по Кравченку Володимирі Анатолійовичу (РНОКПП 2429800417) направлено запит від 22.02.2023 №11134/6/04-36-24-12-13. Станом на 23.05.2023 відповідь до ГУ ДПС не надходила. У зв'язку з чим направлено повторний запит від 23.05.2023 №37667/6/04-36-24-12-13. Крім того, Кравченку В.А. засобами поштового зв'язку рекомендованим листом з повідомленням про вручення направлено запит від 30.03.2023 №21090/6/04-36-24-12-13, який повернуто на адресу ГУ ДПС із зазначенням причини: «не вручений за закінченням терміну зберігання»;</p> <p>- по Полякову Олексію Валерійовичу (РНОКПП 3478714897) направлено запит від 22.02.2023 №11289/6/04-36-24-11-14. Згідно отриманої інформації встановлено, що Поляковим О.В.</p>
--	--	--	---	--

			<p>управління ДПС у Дніпропетровській області Борис ШИШЛАКОВ</p> <p>начальник Нікопольського відділу податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Володимир МАЛИНОВСЬКИЙ</p> <p>начальник відділу податкових агентів управління оподаткування фізичних осіб ГУ ДПС у Дніпропетровській області</p>	<p>протягом 2021 року отримано дохід від продажу легкових автомобілів: у січні 2021 – марки TOYOTA CAMRY, в березні 2021 – марки PEUGEOT, в грудні 2021 – марки KIA SORENTO. Інформація щодо вартості транспортних засобів та квитанції про сплату військового збору не надані. У зв'язку з чим направлено повторний запит від 23.05.2023 №37632/6/04-36-24-11-13;</p>
--	--	--	---	--

				Олексій СИТНИК начальник відділу позапланових перевірок оподаткування фізичних осіб управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Олена ЗОЗУЛЯ	
9	Не вжито в повному обсязі належних заходів, передбачених главою 9 Податкового кодексу, в частині стягнення у 14 випадках боргу на загальну суму 764,5 тис. грн., який виник у 2017-2021 роках: на час проведення аудиту позовні заяви щодо стягнення боргу до суду не подавались.	Здійснення заходів з погашення податкового боргу з військового збору, який обліковується по юридичним та фізичним особам	постійно	Начальник управління погашення податкового боргу Головного управління ДПС у Дніпропетровській області Злата НАГОРНА	У січні – квітні п.р. за результатами роботи з усунення виявлених недоліків до Дніпропетровського окружного адміністративного суду подано позовів по 9 боржникам на суму боргу 504,0 тис.грн., по одному боржнику 173,6тис.грн. боргу виключено з обліку у зв'язку з оскарженням (ПШР скасовано рішенням ДПС), одним боржником сплачено борг у повному обсязі в сумі 40,9 тис.грн., щодо 3 боржників на суму боргу 45,9 тис.грн. готуються матеріали для подачі позовних заяв до суду.

- Додатково інформація \* відповідно до п. 173.1 ст. 173 ПКУ дохід від продажу (обміну) легкового автомобіля, мотоцикла, мопеда визначається виходячи з ціни, зазначеної у договорі купівлі-продажу (міни), але не нижче середньоринкової вартості відповідного транспортного засобу або не нижче його оціночної, ринкової вартості, визначеної згідно із законом (за вибором платника податку).

Слід зазначити, що Податковим кодексом України не передбачено застосування непрямих методів щодо визначення доходу платника податків, зокрема, у вигляді вартості транспортного заходу. Органом державної влади, який здійснює державне регулювання оціночної діяльності в Україні, є Фонд державного майна України (ст. 24 ЗУ від 12.07.2001 №2658-III «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні»).

Крім того, відповідно Рішення Рахункової палати зазначено, що розробити і запровадити правове регулювання оцінки середньо ринкової вартості легкових автомобілів, мотоциклів, мопедів доручено Міністерству фінансів України спільно з Міністерством юстиції України, Міністерству внутрішніх справ України, Фонду державного майна України та іншим заінтересованим органам виконавчої влади.

Додаткова інформація \*\*.

Використання інформації, яка свідчить про ймовірні порушення податкового законодавства суб'єктами господарювання згідно даних електронної системи публічних закупівель ProZorro, можливе лише як відпрацювання додаткових напрямків для забезпечення повноти надходжень при формуванні плану-графіку перевірок та проведенні документальних перевірок.

Начальник управління податкового аудиту  
Головного управління ДПС у Дніпропетровській області

Начальник управління погашення податкового боргу  
Головного управління ДПС у Дніпропетровській області

Заступник начальника управління –  
начальник відділу адміністрування  
податку на доходи фізичних осіб  
управління оподаткування  
фізичних осіб Головного управління  
ДПС у Дніпропетровській області

  
Ігор ЗАВГОРОДНІЙ

  
Злата НАГОРНА

  
Оксана БАБКІНА