



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 15.05 2023 р. № 6594 /5/09-02-02-01-05-1 На № _____ від _____ 20__ р.

Рахункова палата
(код ЄДРПОУ 00013540)

Державна податкова служба України на виконання доручень Прем'єр-міністра України від 03.05.2023 № 12935/2/1-23 (вх. ДПС № 594/3 від 03.05.2023) та Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економіки України від 04.05.2023 № 12935/3/1-23 (вх. ДПС № 609/3 від 05.05.2023), а також листа Рахункової палати від 26.04.2023 № 16-818 (вх. ДПС № 41692/5 від 27.04.2023) щодо результатів аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету надає інформацію про вжиті та заплановані за результатами розгляду заходи, що додається.

Додаток: на 9 арк. в 1 прим.

В. о. Голови

Тетяна КІРІЄНКО

Вікторія Кашаріна 521 39 80

01.05.23

К Державна податкова служба України
659475799-00-02-02-01-05-1 від 25.05.2023



Рахункова палата	
Вх. №	896/05-1
"26"	05.2023 р.



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

НАКАЗ

від 25 травня 2023 р.

м. Київ

№ 397

Про забезпечення виконання рішення
Рахункової палати від 11.04.2023 № 6-1

З метою виконання рішення Рахункової палати від 11.04.2023 № 6-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету», надісланого листом Рахункової палати від 26.04.2023 № 16-818 (вх. ДПС № 41692/5 від 27.04.2023),

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити План заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати згідно з рішенням від 11.04.2023 № 6-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету» (далі – План заходів), що додається.

2. В. о. заступника Голови ДПС Сокуру Євгенію, заступнику Голови ДПС з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації Каленіченко Наталії забезпечити відповідно до розподілу обов'язків координацію роботи структурних підрозділів ДПС із виконання Плану заходів.

3. Керівникам (або особам, які виконують їхні обов'язки) департаментів податкового аудиту, податкових сервісів, оподаткування фізичних осіб:

3.1. забезпечити виконання Плану заходів;

182410

3.2. надавати Департаменту забезпечення відомчого контролю інформацію про стан виконання Плану заходів разом із копіями підтвердних документів.

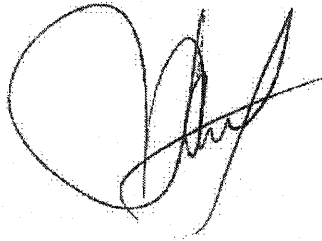
Термін – 31.12.2023, надалі – щокварталу до 10 числа місяця, наступного за звітним, до повного виконання Плану заходів.

4. Департаменту забезпечення відомчого контролю забезпечити інформування Рахункової палати про стан виконання рекомендацій, наданих Рахунковою палатою.

Термін – 31.01.2024, надалі – щопівроку до 30 числа місяця, наступного за звітним, до повного виконання Плану заходів.

5. Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

В. о. Голови



Тетяна КІРІЄНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної податкової
служби України

25.05.2023 № 397

План заходів

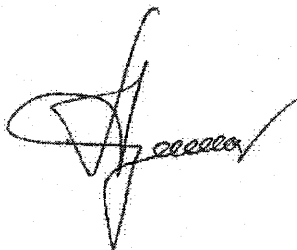
з виконання рекомендацій Рахункової палати згідно з рішенням від 11.04.2023 № 6-1

«Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності управління та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету»

№	Зміст порушень і недоліків	Заходи ДПС щодо усунення порушень і недоліків	Виконавці	Термін виконання
1	Розробити і запровадити ефективний механізм взаємодії з державними органами з метою отримання податковими органами інформації, необхідної для залучення до оподаткування платників військового збору, а також здійснення контролю за повнотою декларування отриманих доходів такими платниками	<p>1.1. Звернутися до Міністерства юстиції України з питання отримання інформації, необхідної для залучення до оподаткування платників військового збору, а також здійснення контролю за повнотою декларування отриманих доходів такими платниками;</p> <p>1.2. Забезпечити підготовку та надання Департаменту податкових сервісів інформації, необхідної для організації міжвідомчої електронної взаємодії з Міністерством внутрішніх справ України з питань отримання інформації про транспортні засоби у разі їх відчуження фізичними особами;</p> <p>1.3. Здійснити заходи щодо організації міжвідомчої електронної взаємодії з Міністерством внутрішніх справ України щодо отримання інформації про транспортні засоби у разі їх відчуження фізичними особами</p>	<p>Департамент оподаткування фізичних осіб</p> <p>Департамент оподаткування фізичних осіб</p> <p>Департамент податкових сервісів Департамент оподаткування фізичних осіб</p>	<p>31.12.2023</p> <p>31.12.2023</p> <p>01.05.2024</p>
2	Запровадити систематичний контроль за повнотою оподаткування доходів фізичних осіб та своєчасністю подання платниками військового збору податкових розрахунків	2.1. Направити на адресу територіальних органів лист щодо запровадження систематичного звітування територіальними органами про стан проведеної роботи стосовно контролю за своєчасністю подання платниками військового збору податкових розрахунків	Департамент оподаткування фізичних осіб	31.12.2023

3.	Забезпечити дієву взаємодію з Пенсійним фондом України та Держпраці при здійсненні контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету	<p>3.1. Звернутися до Пенсійного фонду України з питання отримання на постійній основі інформації, необхідної для контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету</p> <p>3.2. Направити на адресу територіальних органів ДПС оглядовий лист з метою забезпечення дієвої взаємодії між територіальними органами ДПС та міжрегіональними територіальними органами Державної служби України з питань праці</p>	<p>Департамент оподаткування фізичних осіб</p> <p>Департамент податкового аудиту</p>	<p>31.12.2023</p> <p>31.12.2023</p>
----	--	---	--	-------------------------------------

Директор Департаменту
забезпечення відомчого контролю



Крістіна АДАМЧУК

Додаток до листа
від 25.05.2023 № 6534/5/99-00-01-02-
-01-1

**Вжиті заходи щодо усунення порушень і недоліків,
виявлених Рахунковою палатою за результатами аналізу ефективності управління та результативності контролю за повнотою
нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету**

№	Зміст порушень і недоліків	Сторінка Рішення/ Звіту	Вжиті ДПС заходи щодо усунення виявлених порушень і недоліків
1	<p>Станом на 01.01.2023 борг з військового збору збільшився на 34,1 відс. (на 94,7 млн грн, з 277,6 до 372,3 млн грн). внаслідок списання боргу з військового збору до державного бюджету не надійшло 37,5 млн гривень.</p> <p>Розробити і затвердити заходи з підвищення результативності претензійно-позовної роботи та підготовки матеріалів за результатами проведених перевірок для їх передачі до суду</p>	Стор. 2, 3 Рішення, стор. 56 Звіту	<p>ДПС проведено аналіз встановлених Рахунковою палатою порушень та недоліків, за результатами якого скеровано до територіальних органів ДПС лист від 04.05.2023 № 9872/7/99-00-13-03-07 стосовно:</p> <ol style="list-style-type: none">1. організації роботи щодо своєчасної та в повному обсязі реалізації процедур та заходів, передбачених, зокрема, статтями 59, 60 та главою 9 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), з метою погашення податкового боргу з військового збору, який обліковувався станом на 01.01.2023, та недопущення його зростання;2. організації роботи щодо своєчасної та в повному обсязі підготовки матеріалів та направлення позовних заяв щодо стягнення податкового боргу з військового збору в судовому порядку;3. проведення якісного аналізу сум податкового боргу з військового збору, що обліковується за платниками податків, а також повноти застосованих до цих боржників заходів стягнення, з метою безумовного дотримання вимог ст. 101 Кодексу та Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2022 № 220, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10.08.2022 за № 908/38244, інших законодавчих актів та рішень судів, що набрали законної сили, при проведенні процедури списання безнадійного податкового боргу, та упередження можливого безпідставного його списання
2	ДПС не забезпечено дієвої організації та	Стор. 3	Питання загального обліку платників податків, як одного із

<p>здійснення її територіальними органами контролю за повнотою обліку платників військового збору, поданням ними податкової звітності та дотриманням норм законодавства в частині повноти декларування отриманих доходів і своєчасності нарахування (перерахування, сплати) військового збору, що призвело до низької результативності контрольно-перевірочної роботи і недонадходжень, за розрахунками 6 294,8 тис. грн. військового збору до державного бюджету, з яких за результатами вжитих територіальними органами ДПС заходів під час проведення Рахунковою палатою заходу забезпечено надходження до державного бюджету загалом майже 1 млн. грн.</p>	<p>Рішення, стор. 57 Звіту</p>	<p>способів податкового контролю, визначені главою 6 (статті 63 – 70) розділу II Кодексу.</p> <p>Відповідно до пункту 63.2 статті 63 Кодексу взяттю на облік або реєстрації у контролюючих органах підлягають всі платники податків. Взяття на облік у контролюючих органах юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів, у тому числі нерезидентів, зазначених у пункті 64.5 статті 64 Кодексу, а також самозайнятих осіб здійснюється незалежно від наявності обов'язку щодо сплати того або іншого податку та збору.</p> <p>Взяття на облік платників податків – юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів здійснюється після їх державної реєстрації на підставі відомостей із Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – Єдиний державний реєстр).</p> <p>Взяття на облік платників, для яких законом установлені особливості їх державної реєстрації та які не включаються до Єдиного державного реєстру, здійснюється за заявницьким принципом на підставі відповідної заяви, поданої платником до контролюючого органу.</p> <p>Всі фізичні особи – платники податків та зборів реєструються у контролюючих органах шляхом включення відомостей про них до Державного реєстру фізичних осіб – платників податків у порядку, визначеному Кодексом.</p> <p>Фізичні особи – підприємці та особи, які мають намір провадити незалежну професійну діяльність, підлягають взяттю на облік як самозайняті особи у контролюючих органах згідно з Кодексом.</p> <p>Отже, загальний порядок обліку платників податків у відповідних контролюючих органах за основним та неосновними місцями обліку та повідомлення платником податків про всі об'єкти оподаткування і об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, контролюючим органам за основним місцем обліку платника податків визначаються статтями 63 – 70 Кодексу. Зазначеними нормами урегульовано процедури виконання контролюючими органами функцій, визначених підпунктами 19¹.1.7, 19¹.1.8 пункту 19¹.1 статті 19¹ Кодексу.</p> <p>Водночас статті 63 – 70 Кодексу не регулюють облік платників за</p>
--	--	--

			<p>окремими податками. Реєстрація фізичних осіб як платників податків здійснюється згідно з нормами статей 63, 70 Кодексу, якими також не передбачається облік платників за окремими видами податків.</p> <p>Згідно з пунктом 63.8 статті 63 Кодексу особливості обліку платників податків за окремими податками, а також окремих категорій платників податків установлюються відповідними розділами Кодексу.</p> <p>Основними нормами, які регулюють сплату військового збору, є положення пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX Кодексу, а також положення, які регламентують сплату податку на доходи фізичних осіб, визначені розділом IV «Податок на доходи фізичних осіб» Кодексу.</p> <p>Водночас у вказаних нормах, що безпосередньо регулюють сплату військового збору, не передбачено окремих процедур взяття на облік платників військового збору чи будь-яких особливостей щодо обліку таких платників.</p> <p>Отже, на сьогодні взяття на облік всіх платників податків урегульовано нормами Кодексу та здійснюється згідно з нормами ст.ст. 63 – 70 Кодексу і відповідних нормативно-правових актів</p>
3	<p>Податкові органи також не володіють інформацією про отримані ФО-резидентами доходів, у тому числі шляхом переказу із-за кордону та за межами України (у разі працевлаштування за кордоном), що унеможливило здійснення контролю та вжиття заходів щодо залучення ФО до декларування таких доходів та сплати військового збору до бюджету.</p>	<p>Стор. 4 Рішення</p>	<p>Питання щодо володіння інформацією про отримані фізичними особами – резидентами доходів, у тому числі шляхом переказу із-за кордону та за межами України, вирішується лише шляхом обміну інформацією з компетентними органами інших країн. Оскільки Україна приєдналася до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA CRS)), то зазначений пункт слід вважати виконаним. Крім того, Законом України від 20 березня 2023 року № 2970 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки», який набрав чинності 28.04.2023, передбачаються зміни до Кодексу, зокрема в частині імплементації Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Multilateral Competent Authority Agreement on</p>

			Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA CRS), яка надасть можливість ДПС отримувати інформацію про фінансові рахунки українців, що знаходяться в інших країнах
4	<p>Запровадити систематичний та ефективний контроль за повнотою оподаткування доходів ФО та своєчасністю подання платниками військового збору декларацій про майновий стан і доходи</p> <p>Таким чином, незабезпечення ДПС належної організації та здійснення її територіальними органами постійного контролю за поданням платниками військового збору податкової звітності, залученням до оподаткування всіх платників у разі отримання ними доходів, які підлягають оподаткуванню військовим збором, призводить до недонадходжень такого збору до державного бюджету.</p>	<p>Стор. 8 Рішення,</p> <p>Стор. 39 Звіту</p>	<p>ДПС щорічно розробляється та затверджується відповідним наказом ДПС План організаційних заходів з питань забезпечення проведення якісної кампанії декларування громадянами та самозайнятими особами доходів, отриманих у звітному році (далі – План заходів). Планом заходів визначаються основні напрями діяльності головних управлінь ДПС в областях та м. Києві для забезпечення подання податкової декларації про майновий стан і доходи (далі – декларація), зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> здійснення аналізу наявної податкової інформації, зокрема щодо «ймовірних декларантів», з метою визначення кола осіб, які зобов'язані подати декларації; здійснення аналізу інформації зі сторонніх джерел, зокрема з урахуванням норм п. 72.1 ст. 72 глави 7 розділу II Кодексу, щодо інформації, яка оприлюднена як така, що підлягає оприлюдненню відповідно до законодавства та/або добровільно, з метою визначення кола осіб, які зобов'язані подати декларації, зокрема щодо відомих громадських діячів, спортсменів, акторів, інших публічних осіб; забезпечення залучення до декларування платників податків, які відповідно до норм Кодексу зобов'язані подати декларацію; здійснення заходів, направлених на виконання платниками вимог Кодексу, щодо своєчасності та повноти сплати сум податку (збору) до бюджету, вказаних у деклараціях. <p>Відповідно до вимог наказів ДПС про проведення кампанії декларування громадянами доходів інформація щодо стану виконання Плану заходів надається головними управліннями ДПС в областях та м. Києві до ДПС щомісячно</p>
5	<p>Запровадити систематичний та ефективний контроль за якістю та результативністю контрольно-перевірочної роботи територіальних органів ДПС з дотриманням платниками військового збору чинного законодавства в частині повноти нарахування та своєчасності сплати такого збору до державного</p>	<p>Стор. 8 Рішення</p>	<p>ДПС з метою покращення якості та результативності контрольно-перевірочної роботи територіальних органів ДПС, зокрема з питань детінізації доходів і відносин у сфері зайнятості населення, а також недопущення порушень суб'єктами господарювання податкового та іншого законодавства під час виплати заробітної плати та інших доходів громадянам, підвищення результативності підготовки</p>

бюджету. Розробити і затвердити заходи з підвищення результативності підготовки матеріалів за результатами проведених перевірок для передачі їх до суду	Стор 9 Рішення	матеріалів за результатами проведених перевірок, видано наказ від 08.03.2023 № 158 «Про затвердження Порядку складання звіту про результати роботи підрозділів перевірок оподаткування фізичних осіб»
--	-------------------	---

Директор Департаменту
забезпечення відомчого контролю



Крістіна АДАМЧУК