



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Хмельницьке шосе, 7. м. Вінниця, 21028, тел.: (0432) 59-23-01, 66-11-27, факс: (0432) 59- 23- 10.
E-mail: vin.official@tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 44069150

від _____ 20 ____ р. № _____ на № 16-825 від 26.04 2023 р.

Члену Рахункової палати
Цезарю Огню

За результатами опрацювання Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету, затвердженого рішенням Рахункової палати від 11.04.2023 р. №6-1 (далі - Звіт) ГУ ДПС у Вінницькій області повідомляє.

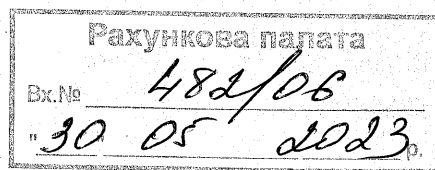
Наказом ГУ ДПС у Вінницькій області від 17.05.2023 р. №187 розроблено "План заходів виконання рекомендацій Рахункової палати згідно з рішенням від 11.04.2023 року №6-1 "Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету" (далі - План заходів) (додаток 1).

ГУ ДПС у Вінницькій області вживаються заходи згідно із затвердженим Планом заходів щодо усунення виявлених порушень і недоліків у роботі:

П.1 Плану заходів. По Вінницькій області сума перерахованого військового збору (2973,2 тис. грн.) у 4 рази перевищує нараховану суму (729,2 тис.грн.) такого збору відповідно до поданих розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку за звітні податкові періоди 2020 року.

З метою усунення допущених помилок, платниками подано 857 уточнюючих податкових розрахунків сум доходів, нарахованих (сплачених) на користь платників податків-фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, за результатами яких зменшено суму нарахованого військового збору на 2271,9 тис. грн., суму перерахованого збору збільшено на 7,1 тис. грн. в тому числі по періодах:

К
ГУ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ
7181/5/02-32-24-01-17 Від 22.05.2023



В результаті проведеної роботи сума нарахованого військового збору становить 736,3 тис. грн.), сума перерахованого 701,3 тис. грн.

П.2 Недотримання вимог п. 59.1 ст. 59 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. №2755-VI (далі - Кодекс) та п.3 розділу IV Порядку направлення податковими органами податкових вимог платникам податків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.06.2017 № 610, у частині термінів направлення (вручення) податкових вимог платникам: трьом платникам податків податкові вимоги на загальну суму 4 266,1 тис. грн, у тому числі 183,9 тис. грн військового збору, направлено в терміни від 10 до 39 робочих днів, а не в день їх формування та реєстрації у відповідному реєстрі контролюючого органу.

Постійно проводиться робота щодо своєчасної та повному обсязі реалізації процедур та заходів, передбачених, зокрема, ст. 59, 60 та главою 9 Кодексу з метою погашення податкового боргу з військового збору.

П.3 Недотримання вимог п. 101.5 ст. 101 Кодексу та п. 4.4 розділу IV Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків, затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 10.10.2013 № 577, який діяв в період, що досліджувався (далі - Порядок №577), у частині термінів списання безнадійного податкового боргу суб'єктів господарювання-юридичних осіб, яких визнано банкрутами та ліквідовано к юридичну особу за рішенням суду, внаслідок чого таких борг списувався у терміни 194 і 290 днів.

Постійно проводиться аналіз 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.

П.4. ГУ ДПС у Вінницькій області не забезпечено дієвої організації та здійснення 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 - перевіркової роботи і ненадходжень, за розрахунками, 4602,1 тис.грн військового збору до державного бюджету.

П.4.1. У 116 випадках протягом 2020-2022 років платниками Вінницької області, які виконують функції податкового агента, не перераховано/занижено військовий збір на суму 2520,9 тис.грн. Під час проведення аудиту за

результатами вжитих заходів 87 податковими агентами (з врахуванням часткової сплати) сплачено 882,5 тис. грн. військового збору.

Щодо 116 випадків на загальну суму 2520,9 тис. грн. несплати/заниження окремими платниками, які виконують функції податкового агента, сум військового збору протягом 2020-2022 років, що підлягав сплаті до державного бюджету у сумі понад 3,0 тис. грн. повідомляємо:

- 83 платниками станом на 15.05.2023 р. за результатами вжитих заходів повністю сплачено заборгованість по військовому збору, яка виникла станом на 01.01.2023 р., в сумі 829,7 тис. грн. або 32,9 відс. загальної суми заборгованості по Звіту.

- 12 платниками сплачено частково військовий збір на суму 691,5 тис. грн. або 27,4 відс.

- з 21 платниками проводиться робота щодо сплати заборгованості по військовому збору (направлено запити платникам, проведення аналізу здійснення діяльності тощо).

Залишок несплаченої суми до державного бюджету військового збору, розрахованого контрольною групою Рахункової палати станом на 15.05.2023 р. складає - 23 випадки на загальну суму 999,7 тис. грн. (додаток 2).

Робота в даному напрямку продовжується.

П.4.2 У 12 випадках податковими агентами відповідно до додатків 4 ДФ податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску не перераховано 89 тис. грн. військового збору, який підлягав сплаті до державного бюджету. Під час проведення аудиту за результатами вжитих заходів 10 податковими агентами (з врахуванням часткової сплати) сплачено 70,5 тис. грн. військового збору.

Щодо 12 випадків на загальну суму 89,0 тис. грн. неперерахування військового збору, який підлягав до сплати за розрахунками поданих додатків 4 ДФ податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску повідомляємо:

- 7 платниками станом на 15.05.2023 р. за результатами вжитих заходів повністю сплачено заборгованість по військовому збору, яка виникла станом на 01.01.2023 р., в сумі 65,5 тис. грн. або 73,6 відс.

- 2 платниками сплачено частково військовий збір на суму 2,4 тис. грн. або 2,7 відс. від загальної заборгованості.

- 1 платником станом на звітну дату військовий збір в сумі 4,9 тис. грн. не сплачено.

Залишок несплаченої суми до державного бюджету військового збору, розрахованого контрольною групою Рахункової палати станом на 15.05.2023 р. складає - 3 випадки на загальну суму 18,7 тис. грн. (додаток 3).

Робота в даному напрямку продовжується.

П.4.3 Встановлено факти використання протягом 2020-2022 років 7 платниками Вінницької області, які здійснювали будівельні роботи, праці найманих працівників без належного оформлення трудових відносин і виплати роботодавцями доходів у вигляді заробітної плати та без сплати податків до державного бюджету. Як наслідок, до державного бюджету не надійшли, за розрахунками, 62,8 тис.грн. військового збору.

Стосовно встановлених фактів використання праці найманих працівників без належного оформлення трудових відносин та виплати роботодавцями доходів у вигляді заробітної плати без сплати податків до бюджету за результатами моніторингу проведених протягом 2020-2022 років завершених публічних закупівель, відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII, на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель – електронної системи «Прозорро» повідомляємо наступне.

Відділом запобігання фінансовим операціям, пов'язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом ГУ ДПС у Вінницькій області було проведено аналітичне дослідження відносно ФОП [REDACTED], за результатами яких складено наступні висновки:

№29/02-32-16-20/3077911094 від 28.09.2020, за результатами якого встановлено внесення недостовірних даних до Актів виконаних робіт в частині витрат по заробітній платі. За результатами вказаного висновку 11.01.2021 обліковано кримінальне провадження за ч.3 ст.191 ККУ;

№4/02-32-08-00/3077911094 від 30.06.2021, за результатами якого встановлено внесення недостовірних даних до Актів виконаних робіт в частині витрат по заробітній платі. Матеріали дослідження приєднано до кримінального провадження.

Також, відділом, на виконання постанови Слідчого відділення Відділу поліції №2 Вінницького РУП Головного управління Національної поліції у Вінницькій області про проведення аналітичного дослідження від 17.02.2023 року у рамках кримінального провадження №12023020040000031 від 13.01.2023, за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.191 КК України, направленої на адресу ГУ ДПС у Вінницькій області листом від 17.02.2023 №307/232-2023, щодо наявності ймовірних ознак правопорушень, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та/або інших правопорушень проведено аналітичне дослідження відносно ФОП [REDACTED], за результатами якого встановлено внесення недостовірних даних до Актів виконаних робіт в частині витрат по заробітній платі.

Також направлено платникам запити з метою отримання пояснень та документів щодо виконання будівельних робіт за бюджетні кошти, підтвердження або спростування фактів завищення витрат шляхом відображення в актах виконаних робіт витрат по заробітній платі найманих працівників, які не підтвердженні Податковими розрахунками сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1 ДФ, 2020 рік) та/або Податковим розрахунком сум доходу, нарахованого (сплаченого) на

користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (2021-2022 рр.).

Контрольно - перевірочні заходи будуть проводитися з врахуванням п. 69.2 ст. 69 підрозділу 10 Інші перехідні положення Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями, оскільки податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року N 64/2022, затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року N 2102-IX.

П.4.4 Податковими агентами не повідомлено ГУ ДПС у Вінницькій області про проведення державної реєстрації переходу права власності протягом 2018-2021 років громадянином [REDACTED]. 16 транспортних засобів та отримання ним доходів за операціями від продажу (обміну) об'єктів рухомого майна, за розрахунками, у сумі 8071 тис.грн., які в поданих громадянином податкових деклараціях про майновий стан і доходи не задекларовано. Як наслідок, до державного бюджету не надійшло, за розрахунками, 121,0 тис.грн. військового збору.

З метою залучення до декларування громадянина [REDACTED] для уточнення адреси направлено запит про реєстрацію місця проживання до відділу обліку та моніторингу інформації УДМВС України у Вінницькій області від 06.03.2023 р. № 3184/5/02-32-24-07-10. Відповідно отриманої відповіді – реєстрація у м. Вінниці з 03.11.2022 р. Направлено повідомлення платнику з питання подання податкової декларації про майновий стан і доходи за 2021 рік від 24.03.2023 р. № 8731/6/02-32-24-07-10.

Громадянином [REDACTED] подано податкову декларацію про майновий стан і доходи за 2021 рік 27.03.2023 р. № 9434912977, сума задекларованого доходу від продажу рухомого майна становить 1993160,00 грн., визначено до сплати податку на доходи фізичних осіб в сумі 99658,00 грн. та військового збору в сумі 29897,40 грн. Також задекларовано продаж частки у статутному капіталі СФГ «Оріон» (код ЄДРПОУ 30814038, с. Борівка Чернівецького району), сума інвестиційного прибутку становить 21617367,00 грн., визначено до сплати податку на доходи фізичних осіб в сумі 3891126,06 грн. та військового збору в сумі 324260,51 грн. Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір сплачено до бюджету в повному обсязі.

П.4.5. У 40 випадках 18 фізичними особами занижено доходи від продажу (обміну) рухомого майна у податкових деклараціях про майновий стан і доходи за 2019-2021 роки, за розрахунками, на загальну суму 97882,2 тис.грн. Як наслідок, до державного бюджету не надійшло 1380,7 тис. грн. військового збору.

Головним управлінням ГУ ДПС у Вінницькій області по гр. [REDACTED] та гр. [REDACTED],

інформація по яких зазначена в акті аудиту, надано запит до РСЦ ГСЦ МВС у Вінницькій області від 22.02.2023 р. № 4623/6/02-32-24-07-10 про надання інформації щодо операцій з відчуження рухомого майна протягом 2019-2022 рр. та отримано відповідь від 03.03.2023 р. № 31/2-794, відповідно якої гр. ██████████ у 2019 році відчужував один легковий транспортний засіб та гр. ██████████ у 2020 році та у 2021 році відчужував по одному легковому транспортному засобу.

По всіх 18 фізичних особах (40 випадків) інформація передана для проведення контрольно-перевірочних заходів. Після зняття мораторію на проведення документальних позапланових перевірок будуть вжиті контрольно - перевірочні заходи.

П. 4.6 13 фізичними особами області не подано податкових декларацій про майновий стан і доходи та не задекларовано, за розрахунками, зважаючи на середньоринкову вартість одного транспортного засобу, 29481,9 тис.грн. доходів, отриманих ними протягом 2019-2021 років від продажу (обміну) рухомого майна (від 31 до 297 од.) при проведенні державної реєстрації переходу права власності. Як наслідок, до державного бюджету не надійшло, за розрахунками, 427,7 тис.грн. військового збору.

Головним управлінням ГУ ДПС у Вінницькій області по гр. ██████████ (І.Ф. ██████████) та гр. ██████████, інформація по яких зазначена в акті аудиту, надано запит до РСЦ ГСЦ МВС у Вінницькій області від 22.02.2023 р. № 4623/6/02-32-24-07-10 про надання інформації щодо операцій з відчуження рухомого майна протягом 2019-2022 рр. та отримано відповідь від 03.03.2023 р. № 31/2-794, відповідно якої гр. ██████████ у 2019 році відчужувала один легковий транспортний засіб та гр. ██████████ у 2019 році здійснив продаж третього транспортного засобу, сума отриманого доходу 40000,00 грн..

По всіх 13 фізичних особах надано запит до РСЦ ГСЦ МВС у Вінницькій області від 06.03.2023 р. № 3182/5/02-32-24-07-10 про надання інформації щодо операцій з відчуження рухомого майна протягом 2019-2022 рр. та отримано відповідь від 28.03.2023 р. № 31/2-1037, в якій відмовлено в наданні інформації.

Інформація по всіх 13 фізичних особах передана для проведення контрольно-перевірочних заходів. Після зняття мораторію на проведення документальних позапланових перевірок будуть вжиті контрольно-перевірочні заходи.

П.5 3 9722 декларацій доведених протягом 2020-2022 років до відпрацювання "ймовірних декларантів" через не проведення контрольних заходів не залучено до декларування 1102 фізичних особи (13 відсотків). Як наслідок, до державного бюджету не надійшло, за розрахунками, 1768,3 тис.грн військового збору.

На момент підписання акту аудиту з 9722 фізичних осіб, доведених до відпрацювання за 2019-2021 рр., через не проведення контрольних заходів не залучено до декларування 1102 фізичних особи (13 відсотків), зокрема:

- по 685 фізичних особах - передано матеріали для проведення контрольних-перевірочних заходів,
- по 417 фізичних особах – готуються матеріали для проведення контрольних-перевірочних заходів.

Станом на 18.05.2023 р. з 9722 фізичних осіб, доведених до відпрацювання за 2019-2021 рр., через не проведення контрольних заходів не залучено до декларування 1025 фізичних осіб (10,5 відсотків), зокрема:

- по 837 фізичних особах - передано матеріали для проведення контрольних-перевірочних заходів,
- по 188 фізичних особах – готуються матеріали для проведення контрольних-перевірочних заходів.

Після зняття мораторію на проведення документальних позапланових перевірок будуть вжиті контрольні-перевірочні заходи.

П.6 Встановлено факти порушень трудового законодавства, зокрема використання праці 128 неоформлених належним чином найманих працівників ТОВ “АВМ Девелопмент”, наявні ризики несплати військового збору до державного бюджету.

Стосовно встановлених фактів порушень трудового законодавства, зокрема використання праці 128 неоформлених належним чином найманих працівників ТОВ “АВМ Девелопмент, наявні ризики несплати військового збору до державного бюджету, повідомляємо наступне.

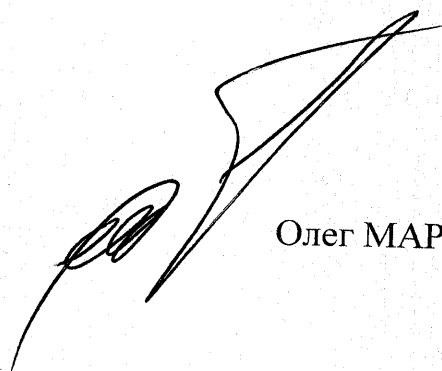
Відповідно до вимог пункту 52² підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу встановлено мораторій на проведення документальних перевірок на період з 18.03.2020 по останній календарний день місяця (включно), у якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID19), крім, зокрема, документальних позапланових перевірок, що проводяться з підстав, визначених підпунктами 78.1.7, 78.1.8 пункту 78.1 та пунктом 78.2 статті 78 Кодексу. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27 травня 2022 року № 630 дію карантину продовжено до 31 серпня 2022 року та постановою Кабінету Міністрів України від 23 серпня 2022 року № 928 дію карантину продовжено до 31 грудня 2022 року, постановою Кабінету Міністрів України від 23 грудня 2022 року № 1423 дію карантину продовжено до 30 квітня 2023 року.

Згідно з пунктом 2 розділу II Закону України від 15.03.2022 № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» дія пункту 52² підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу зупиняється на період дії воєнного, надзвичайного стану.

Разом з тим, у зв'язку з набранням чинності Законом України від 12.05.2022 № 2260-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» відповідно до підпункту 69.2 пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються, крім камеральних перевірок, документальних позапланових перевірок, що проводяться на звернення платника податків та/або з підстав, визначених підпунктами 78.1.7 та 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, та/або документальних позапланових 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, а також фактичних перевірок.

Додатки: на 6 аркушах.

Заступник начальника
ГУ ДПС у Вінницькій області



Олег МАРТИНЮК

Ірина Царук (0432) 59-23-31



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

НАКАЗ

від 17.05 2023р.
Про забезпечення виконання
рішення Рахункової палати
від 11.04.2023 року №6-1

Вінниця

№ 188

З метою виконання рішення Рахункової палати від 11.04.2023 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".

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити План заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати згідно з рішенням від 11.04.2023 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" (далі - План заходів), що додається.

2. Заступнику начальника ГУ ДПС у Вінницькій області Мартинюку Олегу забезпечити відповідно до розподілу обов'язків координацію роботи структурних підрозділів ДПС з виконання Плану заходів.

3. Керівникам (або особам, які виконують їхні обов'язки) управлінь оподаткування фізичних осіб, по роботі з податковим боргом, відділу запобігання фінансовим операціям, пов'язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом:

3.1. забезпечити опрацювання Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету;

3.2. забезпечити виконання Плану заходів.

4. Контроль за виконанням наказу покласти на заступника начальника ГУ ДПС у Вінницькій області Мартинюка Олега.

В. о. начальника

Ірина Царук 1140

Оксана ДОМЕРАТ

**План заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати
згідно з рішенням від 11.04.2023 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”.**

№	Зміст порушень і недоліків	Заходи ГУ ДПС у Вінницькій області щодо усунення порушень і недоліків	Виконавці	Термін виконання
1.	По Вінницькій області сума перерахованого військового збору (2973,2 тис. грн.) у 4 рази перевищує нараховану суму (729,2 тис.грн.) такого збору відповідно до поданих розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку за звітні податкові періоди 2020 року	Проведення роботи з платниками, якими встановлено допущення помилок в розділі II “Оподаткування процентів, вигравів (призів) у лотерею та військовий збір” в рядку “Військовий збір” та “Військовий збір-виключення” при поданні звітності “Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку” за 2020 рік, щодо виправлення шляхом подання уточнюючих розрахунків.	Управління оподаткування фізичних осіб (24)	01.07.2023 р.
2.	Недотримання вимог п. 59.1 ст. 59 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. №2755-VI (далі - Кодекс) та п.3 розділу IV Порядку направлення податковими органами податкових вимог платникам податків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України	Організація роботи щодо своєчасної та повному обсязі реалізації процедур та заходів, передбачених, зокрема, ст. 59, 60 та главою 9 Кодексу з метою погашення податкового боргу з військового збору.	Управління по роботі з податковим боргом (13)	постійно

	від 30.06.2017 № 610, у частині термінів направлення (вручення) податкових вимог платникам: трьом платникам податків податкові вимоги на загальну суму 4 266,1 тис. грн, у тому числі 183,9 тис. грн військового збору, направлено в терміни від 10 до 39 робочих днів, а не в день їх формування та реєстрації у відповідному реєстрі контролюючого органу.			
3.	Недотримання вимог п. 101.5 ст. 101 Кодексу та п. 4.4 розділу IV Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків, затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 10.10.2013 № 577, який діяв в період, що досліджувався (далі - Порядок №577), у частині термінів списання безнадійного податкового боргу суб'єктів господарювання - юридичних осіб, яких визнано банкрутами та ліквідовано к юридичну особу за рішенням суду, внаслідок чого таких борг списувався у терміни 194 і 290 днів.	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 28.07.2022р. № 220, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10.08.2022р. 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.	Управління по роботі з податковим боргом (13)	постійно
4.	ГУ ДПС у Вінницькій області не забезпечено дієвої організації та здійснення контролю за повнотою обліку платників військового збору, поданням ними податкової звітності та		Управління оподаткування фізичних осіб (24)	-

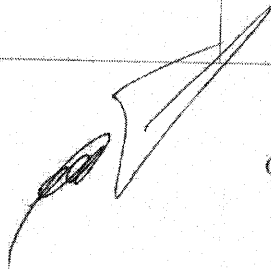
	дотриманням норм законодавства в частині повноти декларування отриманих доходів і своєчасності нарахування (перерахування, сплати) військового збору, що призвело до низької результативності контрольно - перевіркової роботи і ненадходжень, за розрахунками, 4602,1 тис.грн військового збору до державного бюджету.		Відділ запобігання фінансовим операціям, пов'язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом (08)	
4.1	У 116 випадках протягом 2020-2022 років платниками Вінницької області, які виконують функції податкового агента, не перераховано/занижено військовий збір на суму 2520,9 тис.грн. Під час проведення аудиту за результатами вжитих заходів 87 податковими агентами (з врахуванням часткової сплати) сплачено 882,5 тис. грн. військового збору.	Провести аналіз 116 платників щодо повноти нарахування та перерахування ними військового збору, який підлягає сплаті до державного бюджету. В разі непогашення заборгованості по військовому збору провести контрольно - перевіркові заходи.	Управління оподаткування фізичних осіб (24)	31.12.2023 р. (в разі зняття мораторію на перевірки)
4.2	У 12 випадках податковими агентами відповідно до додатків 4 ДФ податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску не перераховано 89 тис.грн. військового збору, який підлягав сплаті до державного бюджету. Під час проведення аудиту за результатами вжитих заходів	Провести аналіз 12 платників щодо повноти нарахування та перерахування ними військового збору, який підлягає сплаті до державного бюджету. В разі непогашення заборгованості по військовому збору провести контрольно - перевіркові заходи.	Управління оподаткування фізичних осіб (24)	31.12.2023 р. (в разі зняття мораторію на перевірки)

	10 податковими агентами (з врахуванням часткової сплати) сплачено 70,5 тис. грн. військового збору.			
4.3	Встановлено факти використання протягом 2020-2022 років 7 платниками Вінницької області, які здійснювали будівельні роботи, праці найманих працівників без належного оформлення трудових відносин і виплати роботодавцями доходів у вигляді заробітної плати та без сплати податків до державного бюджету. Як наслідок, до державного бюджету не надійшли, за розрахунками, 62,8 тис.грн. військового збору.	Направлення платникам запитів з метою отримання пояснень та документів щодо виконання будівельних робіт за бюджетні кошти, підтвердження або спростування фактів завищення витрат шляхом відображення в актах виконаних робіт витрат по заробітній платі найманих працівників, які не підтвердженні Податковими розрахунками сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1 ДФ, 2020 рік) та/або Податковим розрахунком сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (2021-2022 рр.). Проведення контрольно - перевірочних заходів.	Управління оподаткування фізичних осіб (24) Відділ запобігання фінансовим операціям, пов'язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом (08)	31.12.2023 р. (в разі зняття мораторію на перевірки)
4.4	Податковими агентами не повідомлено ГУ ДПС у Вінницькій області про проведення державної реєстрації переходу права власності протягом 2018-2021 років громадянином [REDACTED] 16 транспортних засобів та отримання ним доходів за операціями від продажу (обміну) об'єктів рухомого майна, за розрахунками, у сумі 8071 тис.грн., які в поданих громадянином податкових деклараціях про майновий стан і доходи не	Забезпечити вжиття заходів щодо залучення до декларування громадянина [REDACTED]	Управління оподаткування фізичних осіб (24)	31.12.2023 р.

	задекларовано. Як наслідок, до державного бюджету не надійшло, за розрахунками, 121,0 тис.грн. військового збору.			
4.5	У 40 випадках 18 фізичними особами занижено доходи від продажу (обміну) рухомого майна у податкових деклараціях про майновий стан і доходи за 2019-2021 роки, за розрахунками, на загальну суму 97882,2 тис.грн. Як наслідок, до державного бюджету не надійшло 1380,7 тис. грн. військового збору.	Проведення контрольно - перевірочних заходів по 18 фізичних особах, якими занижено доходи від продажу (обміну) рухомого майна у податкових деклараціях про майновий стан і доходи за 2019-2021 рр.	Управління оподаткування фізичних осіб (24)	31.12.2023 р. (в разі зняття мораторію на перевірки)
4.6	13 фізичними особами області не подано податкових декларацій про майновий стан і доходи та не задекларовано, за розрахунками, зважаючи на середньоринкову вартість одного транспортного засобу, 29481,9 тис.грн. доходів, отриманих ними протягом 2019-2021 років від продажу (обміну) рухомого майна (від 31 до 297 од.) при проведенні державної реєстрації переходу права власності. Як наслідок, до державного бюджету не надійшло, за розрахунками, 427,7 тис.грн. військового збору.	Забезпечення отримання інформації від управління податкового аудиту, відділу запобігання фінансовим операціям, пов'язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, та Регіонального сервісного центру ГСЦ МВС у Вінницькій області, опрацювання зазначеної інформації, направлення 13 фізичними особам повідомлень з питання подання декларації про майновий стан і доходи, в разі неподання податкових декларацій проведення контрольно-перевірочних заходів.	Управління оподаткування фізичних осіб (24)	31.12.2023 р. (в разі зняття мораторію на перевірки)

5.	З 9722 декларацій доведених протягом 2020-2022 років до відпрацювання "ймовірних декларантів" через не проведення контрольних заходів не залучено до декларування 1102 фізичних особи (13 відсотків). Як наслідок, до державного бюджету не надійшло, за розрахунками, 1768,3 тис.грн військового збору	Забезпечити вжиття заходів щодо залучення до декларування фізичних осіб, які зобов'язані подати податкові декларації (417 осіб), та по фізичних особах, по яких передані матеріали для проведення контрольної - перевіркою заходів (685 осіб), проведення позапланових документальних перевірок.	Управління оподаткування фізичних осіб (24)	31.12.2023 р. (в разі зняття мораторію на перевірки)
6.	Встановлено факти порушень трудового законодавства, зокрема використання праці 128 неоформлених належним чином найманих працівників ТОВ "АВМ Девелопмент", наявні ризики несплати військового збору до державного бюджету.	Проведення контрольної - перевіркою заходів	Управління оподаткування фізичних осіб (24)	31.12.2023 р. (в разі зняття мораторію на перевірки)

Заступник начальника
ГУ ДПС у Вінницькій області



Олег МАРТИНЮК