



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

Хмельницьке шосе, 7. м. Вінниця, 21100, тел.: (0432) 59-23-01. факс: (0432) 66-02-61.
Чергова частина тел./факс: (0432) 66-11-27. vin.official@sfs.gov.ua Код 39402165

№ _____

На № _____

від _____

Рахункова палата
вул. М.Коцюбинського, 7,
м.Київ, 01601

Щодо вжитих заходів за
результатами аудиту

Головне управління ДФС у Вінницькій області розглянуло рішення Рахункової палати від 15.11.2017 №23-4 та Звіт про результати аудиту ефективності виконання повноважень територіальними органами Державної фіскальної служби України у Вінницькій і Хмельницькій областях, надіслані листом Рахункової палати від 24.11.2017 №16-2094 (вх. ГУ ДФС у Вінницькій області від 30.11.2017 №6760/9/02-32) та надає інформацію про вжиті заходи стосовно зауважень, викладених у рішенні та Звіті щодо забезпечення повноти та своєчасності сплати податків, зборів, платежів суб'єктами господарювання в сільському господарстві.

Протягом січня-листопада 2017 року при доведених ДФС України індикативних показниках надходжень податків, зборів, платежів до державного бюджету в сумі 4 463 583,0 тис. грн., фактичний збір, забезпечений Головним управлінням та підпорядкованими інспекціями, склав 4 741 653,2 тис. грн., внаслідок чого рівень виконання становить 106,2 відсотка. До державного бюджету додатково зібрано 278 070,2 тис. грн. Порівняно з відповідним періодом 2016р. забезпечено приріст збору до державного бюджету в 1,4 рази (+1 411 134,9 тис. грн.).

Протягом 11-ти місяців 2017 року при доведених ДФС України індикативних показниках по податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів в сумі 2 329 502,2 тис. грн, фактичний збір склав 2 382 658,6 тис. грн. Індикативні показники по ПДВ забезпечено на 102,3 відсотка (+53 156,4 тис. грн.). Порівняно з відповідним періодом 2016р. забезпечено приріст збору ПДВ в 1,6 рази (+863 120,7 тис. грн.).

По податку на прибуток підприємств за 11-ть місяців 2017 року при доведених ДФС України індикативних показниках в сумі 446 365,2 тис. грн, фактичні надходження склали 559 722,4 тис. грн. Індикативні показники по податку на прибуток забезпечено на 125,4 відсотка (+113 357,2 тис. грн.):

К
ГУ ДФС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ
8101/9/02-32-12-01 від 26.12.2017



8/106
03.01.2018
№ 06-51-09.01.2018

Повернення помилково (зайво) сплачених коштів суб'єктам підприємницької діяльності органами ДКСУ проводиться відповідно статті 43 Податкового кодексу України та вимог наказу МФУ №1146 від 15.12.2015, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 31 грудня 2015р. за N1679/28124 «Про затвердження Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань».

Для посилення контролю за неухильним дотриманням чинного законодавства при поверненні коштів з бюджету ГУ ДФС у Вінницькій області було розроблено алгоритм взаємодії структурних підрозділів ГУ ДФС та ОДНІ із зазначенням конкретних термінів та визначенням функціональних дій кожного структурного підрозділу, які задіяні в процесі повернення коштів з бюджету на поточний рахунок платника або погашення грошових зобов'язань (податкового боргу) з інших платежів. Даний документ доведено до начальників підрозділів під особисту відповідальність.

Станом на 01.12.2017 року податковий борг платників податків у сільському господарстві, які перебували на обліку в підвідомчих ДПШ/ОДПШ ГУ ДФС у Вінницькій області по податках, зборах, платежах до державного бюджету становить 36752,1 тис. грн. Порівняно з 01.07.2017 р. (15 191,3 тис. грн.) борг зріс на 21319,4 тис. грн. або в 2,3 рази.

В основному зростання обумовлено донарахуванням по акту документальної перевірки по ПП «Бершадський відгодівельний комплекс» в сумі 25422,2 тис. грн., яке було відображено в інтегрованій картці платника податків 09.11.2017 року.

Податковим керуючим 10.11.2017 р. було сформовано та направлено боржнику податкову вимогу разом із рішенням про опис майна в податкову заставу та листом-повідомленням про необхідність виділити ліквідне майно для опису в податкову заставу.).

Однак, податкового керуючого при виході за юридичною адресою боржника не було допущено до опису майна в податкову заставу, про що було складено відповідний акт, а 28.11.2017 р. до Вінницького окружного адміністративного суду було направлено позов в порядку п. 89.4 ст.89 ПК України, щодо зупинення видаткових операцій на рахунках платника податків, заборони відчуження таким платником податків майна та зобов'язання такого платника податків допустити податкового керуючого для опису майна у податкову заставу по підприємству ПП «Бершадський відгодівельний комплекс».

На даний час розгляд справи перенесено до Кіровоградської області в зв'язку з переходом 29.11.2017 р. платника на обслуговування до іншої ОДПШ (Кропивницької ОДПШ ГУ ДФС у Кіровоградській області).

З метою скорочення податкового боргу вживається комплекс заходів передбачених Податковим кодексом України, зокрема за рішеннями суду забезпечується стягнення з банківських рахунків боржників, реалізація майна, що перебуває в податковій заставі, в рахунок погашення податкового боргу, арешт коштів та інших цінностей в банківських установах, що обслуговують платника податків - боржника, а також застосовується процедура банкрутства.

З метою усунення виявлених аудитом недоліків підрозділом погашення боргу протягом вересня - листопада 2017 року вжито наступних заходів.

По ФГ «Спільна Агро Справа» -14.01.2015 р. сформовано та направлено податкову вимогу на суму 1020 грн. В зв'язку із ростом боргу в вересні поточного року підготовлено матеріали та направлено позов по ст.95 ПКУ щодо стягнення з банківських рахунків платника. Даний позов задоволено постановою ВОАС від 23.11.2017 р. Після набуття зазначеним судовим рішенням законної сили, будуть виставлені інкасові доручення на рахунки в установах банків, де обслуговується платник.

По СВК «Агрокомплекс Калинівський» - 11.07.2016 р. сформовано та направлено податкову вимогу на суму 2,6 тис.грн. В вересні поточного року підготовлено та направлено позов до суду про стягнення з банківських рахунків платника на суму боргу 11 тис.грн., який задоволено постановою Вінницького окружного адміністративного суду від 22.11.2017 р. Після набуття судовим рішенням законної сили, будуть виставлені інкасові доручення на рахунки в установах банків, в яких обслуговується дане підприємство.

По ПП «Злат Агро» - 14.01.15 р. сформовано податкову вимогу та направлено платнику, підготовлено та направлено позов до суду в порядку ст.95 ПКУ, який задоволено постановою ВОАС від 03.10.2017 р. Виставляються інкасові доручення, які повертаються без виконання через відсутність коштів на банківських рахунках платника.

По ТОВ «Віннкомерцгруп» - сформовано податкову вимогу 12.01.2016 р. на суму 149,6 тис.грн.та направлено боржнику. Підприємство самостійно сплатило борг в сумі 147,5 тис.грн. На залишок боргу в сумі 2,1 тис.грн. в вересні поточного року направлено позов про стягнення з банківських рахунків платника, який було задоволено постановою ВОАС від 13.11.2017 р. Після набуття судовим рішенням законної сили, будуть виставлені інкасові доручення на банківські рахунки платника.

По ПП «ТехАгроПоділля» 15.09.2017 р. сформовано податкову вимогу та направлено боржнику. Подано позов до суду в порядку ст.95 ПКУ щодо стягнення з рахунків боржника. На даний час позов не розглянуто.

По ФГ «Влад» 14.03.2017 р. сформовано та направлено податкову вимогу на суму 173,3 тис.грн. Підприємство постійно сплачує поточні нарахування до рівня боргу менше 1 тис.грн., однак, податковий борг не переривається.

По ФГ «Тріум-Вірат» (35840895) підготовлено матеріали та направлено позов до суду по ст.20.1.33 ПКУ щодо арешту коштів та інших цінностей в

обслуговуючих установах банку, який було задоволено постановою ВОАС від 12.10.2017 р. Рішення суду направлено до виконання банківським установам, в яких обслуговується платник. В перспективі, у випадку неефективності даного заходу, підприємство буде передано на банкрутство.

За період з початку 2017 року відстрочки та розстрочки грошових зобов'язань (податкового боргу) суб'єктам господарювання в сільському господарстві не надавались.

З 1 квітня 2017 року бюджетне відшкодування ПДВ проводиться відповідно до статті 200 Податкового кодексу України та Постанови Кабінету Міністрів України від 25.01.2017 №26 „Про затвердження Порядку ведення Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість”. Реєстр заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість адмініструє Міністерство фінансів України. Формування Реєстру здійснюється автоматично на підставі баз даних ДФС та Казначейства.

Протягом квітня – грудня 2017 року в ГУ ДФС у Вінницькій області відсутні випадки недотримання строків бюджетного відшкодування ПДВ суб'єктам господарювання.

За результатами вжитих заходів у вересні - листопаді 2017 року до суб'єктів господарювання в сільському господарстві застосовані штрафні санкції:

- за порушення термінів сплати ПДВ до державного бюджету на суму 4,5 тис.грн. до 4 платників;
- за порушення термінів подання податкової звітності з податку на додану вартість суб'єктами господарювання у сільському господарстві на суму 1,4 тис.грн. до 4 платників;
- за порушення строків реєстрації податкових накладних на суму 16,0 тис.грн. до 3 платників.

Підприємствами, що здійснювали перерахування на спеціальні рахунки від операцій з тваринництва, за відсутності у таких платників тварин, які віднесені до продукції тваринництва у розумінні п.209.19 ст.209 ПКУ (віднесених до товарних позицій 0102 і 0401 згідно з УКТ ЗЕД) (ТОВ «України-Т», ПСП «Добробут», СВК «Колос») подані уточнюючі розрахунки податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок, відповідно до яких збільшено суму податку, що підлягає сплаті до бюджету на загальну суму 134,8 тис. грн., яка сплачена до бюджету в повному обсязі.

Станом на 20.12.2017 року узгоджені донараховані суми грошових зобов'язань за результатами проведених у 2015-2016 роках і I півріччі 2017 року документальних перевірок становлять 74,1 відс.

Надходження до державного бюджету за результатами проведених перевірок станом на 20.12.2017 року становлять 35 відс. донарахованих грошових зобов'язань, в тому числі – за актами 2015 та 2016 років стягнуто 100 відсотків донарахованих сум, а за перевітками, проведеними у 2017 році рахується борг в сумі 19,8 млн. грн. по одному платнику ПП «Бершадський відгодівельний комплекс» (код за ЄДРПОУ 37908640). З метою погашення податкового боргу підприємству надіслана податкова вимога. Податковим керуючим 27.11.2017 р. здійснено вихід за юридичною адресою боржника для опису майна в податкову заставу. В зв'язку з недопуском податкового керуючого для здійснення покладених на нього обов'язків складено акт відмови платника податків від опису майна.

На підставі даного акту 28.11.2017р. та відповідно до п. 89.4 ст.89 Податкового Кодексу України до Вінницького окружного адміністративного суду направлено позов щодо зупинення видаткових операцій на рахунках платника податків, заборони відчуження майна та зобов'язання такого платника податків допустити податкового керуючого для опису майна у податкову заставу.

На даний час розгляд справи перенесено до Кіровоградської області в зв'язку з переходом 29.11.2017 р. платника податків до нової ОДП (Кропивницька ОДП ГУ ДФС у Кіровоградській області). Розгляд справи триває. Стан платника – 30 «В стані переходу до іншої ДП».

Таким чином, на даний час за актами перевірок суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність у сільському господарстві, проведених у 2015-2016 роки та I півріччі 2017 року, перебуває на оскарженні 501,6 тис. грн. донарахованих грошових зобов'язань, що становить менше 1 відс. від загальної суми донарахувань.

За результатами адміністративного та судового оскарження скасовано 11,1 млн. грн. (або 21,9 відс.) донарахованих сум. Рішення ДФС України та рішення судових інстанцій, якими були скасовані донараховані суми, розглянуті та опрацьовані на економічних навчаннях з працівниками управління аудиту.

Начальник
ГУ ДФС у Вінницькій області



Р.В.Осмоловський

Трифанюк,
(0432)592340