



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 12.10.2021 р. № 14133/5/99-00-03-03-02-05 № _____ від _____ 20____ р.

Рахункова палата

Державна податкова служба України на виконання абзацу сьомого пункту 8 заключної частини рішення Рахункової палати від 22.12.2020 № 34-3 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України» (вх. ДПС № 15787/5 від 03.03.2021), абзацу сьомого пункту 12 Плану заходів Міністерства фінансів України щодо врахування рекомендацій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.04.2021 № 204 (вх. ДПС № 510/4 від 09.04.2021), пункту 5 наказу ДПС від 01.04.2021 № 398 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 22.12.2020 № 34-3» додатково до листів ДПС від 01.04.2021 № 3706/5/99-00-03-03-05 та від 15.07.2021 № 9001/5/99-00-03-03-05 надає інформацію про стан виконання рекомендацій Рахункової палати, що додається.

Додаток: на 7 арк. в 1 прим.

В. о. Голови

Євген ОЛЕЙНИКОВ

Наталія Астапова 431 39 86
Вікторія Кашаріна 431 39 86

К

Державна податкова служба України
14133/5/99-00-03-03-02-05 від 12.10.2021



Інформація
про стан виконання
рішення Рахункової палати від 22.12.2020 № 34-3 «Про розгляд Звіту про
результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби
України, Державної податкової служби України та Державної митної
служби України»

Державна податкова служба України за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 22.12.2020 № 34-3 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України» (далі – *Рішення Рахункової палати № 34-3*), надісланого листом Рахункової палати від 26.02.2021 № 16-529 (вх. ДПС від 03.03.2021 № 15787/5) додатково до листів ДПС від 01.04.2021 № 3706/5/99-00-03-03-05, від 15.07.2021 № 9001/5/99-00-03-03-05, надісланих Рахунковій палаті на виконання абзацу сьомого пункту 8 заключної частини *Рішення Рахункової палати № 34-3* та пункту 5 наказу ДПС від 01.04.2021 № 398 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 22.12.2020 № 34-3» (далі – *Наказ ДПС № 398*), яким затверджено План заходів з усунення порушень і недоліків, виявлених Рахунковою палатою за результатами аудиту ефективності (далі – *План заходів ДПС*), надає інформацію про стан виконання рекомендацій Рахункової палати та вжиті заходи щодо усунення порушень та недоліків, виявлених Рахунковою палатою.

При цьому, пп. 2, 3 пункту 2, пункти 4, 5, 6, пп.2 пункту 7, пункт 8, пп. 1, 2 пункту 9 та пункт 10 Плану заходів ДПС виконано, про що інформувалося у листі ДПС від 15.07.2021 № 9001/5/99-00-03-03-05.

На виконання п. 3.1 Наказу № 398, ДПС інформує про стан виконання заходів ДПС з усунення порушень і недоліків:

- *щодо п. 1 Плану заходів ДПС стосовно здійснення заходів щодо прийняття спільних рішень про інформаційну взаємодію з Держмитслужбою та Держаудитслужбою*, ДПС листом від 17.06.2021 № 7471/5/99-00-12-03-05 (копія додається) направлено на адресу Державної аудиторської служби України проект Угоди про інформаційне співробітництво між ДПС та Держаудитслужбою (далі – *Угода*), протоколи до Угоди, якими передбачено отримання доступу посадовими особами Держаудитслужби до інформації в ІТС ДПС, зокрема до інформації про реєстраційні та облікові дані платників, дані податкової звітності, відомості інтегрованої картки платника, податкові накладні та/або розрахунки коригування. Також на адресу Держаудитслужби направлено проект Договору про інформаційну взаємодію між ДПС, Держаудитслужбою та Мінцифри (далі – *Договір*), згідно з яким передбачається проведення Держаудитслужбою підтвердження відповідності даних,

необхідних для здійснення державного фінансового контролю, даним Державного реєстру фізичних осіб – платників податків.

На сьогодні укладено Договір №02-01/118 від 23.09.2021 про інформаційну взаємодію між Державною податковою службою України, Державною аудиторською службою України та Міністерства цифрової трансформації України (лист Мінцифри від 04.10.2021 №1/04-2-11010 (вх. ДПС № 64253/5 від 04.10.2021).

ДПС листом від 10.08.2021 № 10453/5/99-00-12-02-03-05 (копія додається) Держаудитслужбі запропоновано поінформувати ДПС про результати розгляду листа від 17.06.2021 № 7471/5/99-00-12-02-03-05 та про можливість розпочати процедуру підписання угоди, протоколів до неї та договору.

Відповідно до листа Держаудитслужби від 12.08.2021 № 000200-14/10337-2021 (вх. ДПС № 52012/5 від 13.08.2021) ДПС забезпечено завершення процедури підписання Угоди, оригінальний примірник якої листом ДПС від 31.08.2021 № 11613/5/99-00-12-02-03-05 (копія додається) направлено на адресу Держаудитслужби для використання в роботі.

Додатково зазначеним вище листом Держаудитслужба запропонувала інформаційну взаємодію, передбачену протоколами до угоди, запровадити з використанням спеціальної телекомунікаційної мережі другої категорії (СТМ-II), створеної на ресурсі Національної телекомунікаційної мережі (далі - НТМ).

Листом від 31.08.2021 № 11613/5/99-00-12-02-03-05 ДПС звернулась до Держаудитслужби з проханням поінформувати Адміністрацію Держспецзв'язку про погодження організації відповідної інформаційної взаємодії між Держаудитслужбою та ДПС через НТМ для порушення ДПС перед Адміністрацією Держспецзв'язку питання щодо підключення Державної податкової служби України до НТМ.

Наразі згідно з листом Держаудитслужби від 06.10.2021 №000200-14/12727-2021 (вх. ДПС №64823/5 від 07.10.2021) ДПС отримано оригінальні примірники проектів протоколів до угоди, які передбачають забезпечення відповідно до законодавства регламентованого доступу уповноважених посадових осіб центрального апарату Держаудитслужби до інформації, необхідної для здійснення службою своїх повноважень, яка міститься в інформаційно-телекомунікаційних системах ДПС.

Стосовно взаємодії між ДПС та Державною митною службою України (далі – Держмитслужба) повідомляємо, що листом ДПС від 20.05.2021 № 1255/4/99-00-12-02-03-04 (копія додається) на виконання пункту 1 окремого доручення Першого заступника Міністра фінансів України Улютіна Дениса від 29.04.2021 № 26020-04/42 (вх. ДПС № 609/4 від 29.04.2021) щодо врахування рекомендацій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України поінформовано Міністерство фінансів України (далі – Мінфін) про стан інформаційної взаємодії з Держмитслужбою.

- щодо пп. 1 п.2 Плану заходів ДПС стосовно розроблення та направлення до Мінфіну для внесення у встановленому порядку на розгляд Кабінету Міністрів України проекту постанови Кабінету Міністрів України

«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2011 року № 1386», ДПС повідомляє.

Листом Мінфіну від 29.09.2021 № 11120-08-62/29855 (вх. ДПС № 1402/4 від 29.09.2021) до ДПС надіслано на доопрацювання проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2011 р. № 1386» з урахуванням зауважень та пропозицій, зокрема, Міністерства соціальної політики України, Аудиторської палати України, Міністерства внутрішніх справ України та Міністерства юстиції України.

Листом ДПС від 30.09.2021 № 2304/4/99-00-12-02-03-04 Мінфін поінформовано, що наразі завершується процедура погодження доопрацьованого проекту постанови. Найближчим часом завізований у встановленому порядку проект постанови та матеріали до неї будуть направлені на адресу Мінфіну.

- щодо п. 3 Плану заходів ДПС стосовно забезпечення проведення моніторингу виконання результативних показників затверджених паспортом бюджетної програми за КПКВ 3507010, спрямованих на запобігання ризикам їх невиконання (або виконання не в повному обсязі), ДПС повідомляє:

ДПС проведено моніторинг виконання результативних показників, затверджених паспортом бюджетної програми за КПКВ 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» на 2021 рік (копія додається).

- щодо пп. 1 п. 7 Плану заходів ДПС стосовно створення в інформаційно-телекомунікаційних системах «Податковий блок», «Управління документами», «Система моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків (СМКОР)», комплексної системи захисту інформації з підтвердженою згідно із законодавством відповідністю (отримання атестата), ДПС повідомляє.

Наказом ДПС від 01.09.2021 № 793 створено Комісію для проведення категоріювання та обстеження середовищ функціонування ІТС «Податковий блок». Комісією проведено категоріювання об'єкта інформаційної діяльності ІТС «Податковий блок» (акт від 07.09.2021 № 277дск/15), а також обстеження середовищ функціонування ІТС «Податковий блок» (акт від 29.09.2021 № 315дск/15).

Наказом ДПС від 17.09.2021 № 825 створено службу захисту інформації (СЗІ) в ІТС «Податковий блок» та затверджено Положення про неї. Триває розробка Технічного завдання КСЗІ в ІТС «Податковий блок» та проектної документації.

- щодо пп. 3 п. 9 Плану заходів ДПС стосовно рівня координації за відпрацюванням територіальними органами ДПС суб'єктів, у діяльності яких наявні ризики, ДПС з метою підвищення рівня координації з відпрацювання територіальними органами ДПС суб'єктів господарювання у діяльності яких наявні ризики, забезпечено посилення аналітичної складової роботи комісій в частині розрахунку кількісних та вартісних показників, товарної, регіональної та галузевої структури по платниках, за якими прийняті

рішення про їх відповідність критеріям ризиковості, врахування таблиць даних, відмову про реєстрацію ПН/РК в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Для належної організації роботи комісії регіонального рівня з питань зупинення реєстрації ПН/РК під час прийняття рішень, забезпечення максимально об'єктивного підходу під час аналізу наданого платниками пакету документів по зупинених ПН/РК, забезпечення здійснення на постійній основі комплексного та ґрунтового аналізу наявної в контролюючих органах податкової інформації ДПС направлено до територіальних підрозділів відповідне доручення та методичні матеріали (лист від 14.01.2021 № 1038/7/99-00-18-02-02-07).

Також з метою покращення організації роботи територіальних органів ДПС та мінімізації випадків можливих порушень територіальними органами при відпрацюванні ризикових суб'єктів господарювання ДПС проводиться роз'яснювальна робота. Для її реалізації ДПС задіяні всі можливі інструменти, сервіси та методи комунікацій з комісіями регіонального рівня.

Наразі в умовах дії карантину в Україні, який запроваджено для запобігання поширенню коронавірусу COVID-19, забезпечується проведення дистанційних зустрічей з територіальними органами на базі конференц-платформи ZOOM, доведення до територіальних органів актуальних порядків, методичних рекомендацій, інструкцій, роз'яснень застосування норм чинного законодавства.

Так зокрема, ДПС з метою реалізації внесених Законом України від 16.01.2020 № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» до Податкового кодексу України змін розроблені для використання в роботі рекомендації щодо реалізації концепції притягнення до фінансової відповідальності платника податків за умови доведення його вини за результатами проведених камеральних перевірок. Дані рекомендації надіслані до територіальних органів листом ДПС від 26.03.2021 № 7485/7/99-00-18-02-02-07.

Враховуючи викладене, ДПС вжито всіх можливих заходів стосовно підвищення рівня координації за відпрацюванням територіальними органами ДПС суб'єктів господарювання, у діяльності яких наявні ризики.

- щодо пп. 4 п. 9 Плану заходів ДПС стосовно забезпечення належної організації, координації проведення документальних перевірок вигодонабувачів податкового кредиту з ознаками фіктивності, у тому числі що заявляли суми ПДВ до бюджетного відшкодування, ДПС при відпрацюванні вигодонабувачів схемного податкового кредиту Департамент керується нормами податкового законодавства, нормативними актами ДПС/ДФС, перш за все наказом ДФС від 28.07.2015 № 543 «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ» (далі – наказ № 543).

Відповідно до функціональних повноважень, а також положень п. 2 наказу № 543 та п.п. 2.2.3 п.п. 2.2 Рекомендованого порядку взаємодії підрозділів ДФС при комплексному відпрацюванні податкових ризиків з податку на додану вартість, затвердженого наказом № 543, в ДПС на постійній основі

забезпечується організація та координація роботи територіальних органів ДПС щодо відпрацювання ймовірних вигодонабувачів схемного податкового кредиту. За результатами проведених у січні – серпні 2021 року документальних перевірок 1 867 суб'єктів господарювання донараховано грошових зобов'язань у сумі 3 977 млн грн, зменшено від'ємне значення та бюджетне відшкодування ПДВ на 3 281 млн грн (згідно з даними звіту «Аудит 1»).

- *щодо п. 11 Плану заходів ДПС стосовно низького рівня узгодження та сплати до бюджету донарахованих органами ДПС грошових зобов'язань за результатами проведених перевірок платників податків*, Податковим кодексом України платнику податків надано право на оскарження податкових повідомлень-рішень, винесених за результатами проведених перевірок (відповідно до пункту 56.1 статті 56 Податкового кодексу України рішення, прийняті контролюючим органом, можуть бути оскаржені в адміністративному або судовому порядку).

Тобто сума грошових зобов'язань, донарахованих за результатами роботи підрозділів аудиту, лише частково трансформується в суми, які після закінчення процедур адміністративного або судового оскарження пред'являються платнику податків до сплати. Деяка частина донарахованих грошових зобов'язань платником податків може бути оскаржена та скасована. В результаті, **частина донараховань не перетворюється в узгоджені суми грошових зобов'язань, які повинні бути сплачені платником податків до бюджету.**

За звітними даними підрозділів податкового аудиту територіальних органів ДПС Департаментом податкового аудиту **щомісячно проводиться розрахунок показників ефективності контрольно-перевірочної роботи.** Значення кожного показника визначає місце для ГУ ДПС/МУВІП ДПС за цим показником (№ місця = сума балів за показником). Отримана сума балів за всіма рейтинговими показниками визначає остаточне місце ГУ ДПС по Україні (найменша сума балів - перше місце, найбільша - останнє). На сьогодні у розрахунку рейтингових оцінок роботи підпорядкованих територіальних органів задіяно 7 показників:

- рівень стягнення донарахованих сум, %;
- рівень узгодженості донарахованих сум, %;
- донараховано узгоджених зобов'язань 1 аудитором, тис. грн;
- стягнуто узгоджених донараховань 1 аудитором, тис. грн;
- навантаження 1 працівника документальними перевірками, од.;
- якість матеріалів перевірок, %;
- якість заповнення «Паспорту перевірки» (Алгоритм контролю якості), %.

Зокрема, із наведених вище рейтингових показників:

- якість матеріалів перевірок (включений до паспорту бюджетної програми ДПС на 2021 рік, затвердженого наказом Мінфіну від 12.02.2021 № 95);

- 3 показника (рівень узгодженості донарахованих сум, донараховано узгоджених зобов'язань 1 аудитором; якість матеріалів перевірок) до

щоквартальної рейтингової оцінки ефективності роботи головних управлінь, ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків (*наказ ДПС від 17.09.2020 № 505 (зі змінами)*).

Таким чином, результати аналізу **показників ефективності контрольно-перевірочної роботи** дають змогу оцінити роботу підрозділів податкового аудиту ГУ ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків та прийняти управлінські рішення/надати пропозиції до наказів/підготувати інформаційні та презентаційні матеріали до засідань Колегій, відеоселекторів, нарад, виступів, публікацій у ЗМІ/тощо.

- щодо пп.1 п.12 Плану заходів ДПС № 398 стосовно забезпечення вжиття необхідних заходів щодо прийняття спільного рішення відповідно та на виконання п. 6 розділу I Порядку взаємодії інформаційних систем Державної податкової служби України та Державної митної служби України щодо обміну інформацією, необхідною для адміністрування податків, зборів та інших платежів, здійснення контрольних процедур щодо дотримання податкового та митного законодавства, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10.06.2020 № 286, ДПС повідомляє:

Листом від 30.07.2021 № 08-3/23-01/8.16/7291 (вх. ДПС № 49174/5 від 02.08.2021) (копія додається) Держмитслужба повідомила ДПС про продовження процесу проектування програмного забезпечення, необхідного для передачі даних про податковий борг з митних платежів та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на Держмитслужбу, у зв'язку із чим Держмитслужба поки не може визначити структуру і формат даних для інформаційного обміну. Орієнтовні строки завершення процесу проектування такого програмного забезпечення та очікувані терміни його впровадження не окреслено.

- щодо пп. 2 п. 12 Плану заходів ДПС стосовно забезпечення взаємодії з Держмитслужбою щодо відпрацювання боргу з митних платежів (забезпечення направлення листів та проведення робочих зустрічей), ДПС повідомляє.

Відповідно до пункту 41.2 статті 41 Податкового кодексу України порядок обміну інформацією між центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, його територіальними органами та центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, його територіальними органами для цілей виконання функцій контролюючих органів визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Наказом Міністерства фінансів України від 10.06.2020 № 286 затверджено Порядок взаємодії інформаційних систем Державної податкової служби України та державної митної служби України щодо обміну інформацією, необхідною для адміністрування податків, зборів та інших платежів, здійснення контрольних процедур щодо дотримання податкового та митного законодавства (далі – Порядок № 286).

На сьогодні, з метою обміну інформацією необхідною для виконання органами стягнення функцій з погашення податкового боргу, відповідно до пункту 6 розділу I Порядку № 286, триває робота спрямована на прийняття спільного рішення ДПС та Держмитслужби в частині визначення структури та форматів даних, що передаються та приймаються в порядку інформаційної взаємодії, строк їх передачі, процедури взаємодії інформаційних систем та порядок внесення змін до них.

Листом від 11.11.2020 № 12434/5/99-00-12-02-03-05 до Державної митної служби України направлено для розгляду та погодження проект Протоколу № 3 щодо структури та форматів даних про податковий борг з митних платежів та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на Держмитслужбу, що передаються та приймаються в порядку інформаційної взаємодії, строк їх передачі до Порядку № 286.

Крім того, з метою вжиття заходів із погашення податкового боргу з митних платежів, який виник з 09.12.2019 року, ДПС листом від 10.03.2021 № 2740/5/99-00-13-02-05 звернулась до Держмитслужби з проханням надати інформацію та завірені належним чином копії документів, які стали підставою виникнення податкового боргу (до впровадження відповідної інформаційної взаємодії), з подальшим наданням запитуваної інформації щомісяця та не пізніше ніж на п'ятий робочий день, наступний за звітним місяцем, станом на перше число місяця. Крім того, вказаним листом ДПС, Держмитслужбі надано інформацію про податковий борг з митних платежів у розрізі платників податків, який обліковувався в інформаційній системі контролюючих органів станом на 01.01.2021 та висловлено прохання надати актуальну інформацію про наявність податкового боргу у таких платників з урахуванням надходжень, що надійшли на рахунки органів Держмитслужби починаючи з 09.12.2019.

Листом від 18.03.2021 № 08-4/15-01/8.16/3158 (вх. ДПС № 20985/5 від 19.03.2021) Держмитслужбою повідомлено ДПС, зокрема, що надання запитуваної ДПС інформації потребує значних відомостей та надати відповідну інформацію у термін визначений ДПС Держмитслужба не має можливості.

При цьому, з метою прийняття спільних рішень з питань обміну інформацією, Держмитслужбою запропоновано провести онлайн зустріч із залученням ІТ-спеціалістів профільних структурних підрозділів.

Вказана онлайн зустріч проведена 23.03.2021 із залученням ІТ-спеціалістів профільних структурних підрозділів та представників Департаменту на якій обговорено проблемні питання інформаційного обміну, зокрема ДПС окреслено важливість прискорення розгляду проекту Протоколу № 3.

Листом від 25.05.2021 № 6218/5/99-00-13-02-05 ДПС звернулась до Держмитслужби з проханням повідомити про стан підготовки та орієнтовні строки надання інформації запитуваної листом ДПС від 10.03.2021 № 2740/5/99-00-13-02-05.

Листом від 08.07.2021 № 8295/5/99-00-13-02-05 ДПС в черговий раз звернулась до Держмитслужби з проханням: повідомити про стан підготовки та

орієнтовні строки надання запитованої інформації; погодити проект Протоколу № 3 або надати свої зауваження та пропозиції до нього.

Листом від 30.07.2021 № 08-3/23-01/8.16/7291 (вх. ДПС № 49174/5 від 02.08.2021) Держмитслужба поінформувала ДПС, що структуру і формат даних для інформаційного обміну згідно з проектом Протоколу № 3 визначити поки що неможливо у зв'язку з тим, що в Держмитслужбі триває процес проектування відповідного програмного забезпечення.

Строки завершення процесу проектування такого програмного забезпечення та очікувані терміни його впровадження Держмитслужбою не окреслено.

ДПС листом від 06.08.2021 № 1896/4/99-00-13-02-04 звернулась до Міністерства фінансів України з проханням посприяти у налагодженні обміну інформацією з Держмитслужбою, а також стосовно:

- включення до завдання встановленого абзацом третім пункту 12 Плану заходів Міністерства фінансів України щодо врахування рекомендацій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.04.2021 № 204 (далі – План заходів) (вх. ДПС № 510/4 від 09.04.2021) стосовно забезпечення належної взаємодії структурних підрозділів Державної податкової служби України та Державної митної служби України щодо відпрацювання податкового боргу з митних платежів відповідального виконавця – Держмитслужбу;

- встановлення для ДПС терміну виконання абзацу третього пункту 12 Плану заходів, з урахуванням окресленої Держмитслужбою потреби в розробці/доопрацюванні програмного забезпечення та подальших заходів щодо його впровадження, а саме: «три місяці з дати прийняття спільного рішення ДПС та Держмитслужбою щодо структури та форматів даних, що передаються та приймаються в порядку інформаційної взаємодії».

Протягом вересня поточного року, відповіді від Міністерства фінансів України з вказаного питання не надходило.

Додатково слід зазначити, що на лист ДПС від 25.05.2021 № 6218/5/99-00-13-02-05, Держмитслужба листом від 30.07.2021 № 15/15-01-04/8.16/3167 (вх. ДПС № 52473/5 від 16.08.2021) поінформувала, що станом на 01.08.2021 сума нарахованих за результатами проведених протягом 01.01.2020-01.08.2021 років документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи грошових зобов'язань та не сплачених у визначений Податковим кодексом України строк складає 143 763,4 тис. гривень (перелік боржників додано до листа).

Разом з тим, інформація із ранжуванням за платежами та датою виникнення податкового боргу не надана, з підстав відсутності її у формах звітності, які підрозділи митного аудиту митниць у визначений термін надсилають до Держмитслужби.

Також, повідомлено, що станом на 01.07.2021 обліковується податковий борг у сумі 195,5 тис. грн, який виник з причин несплати грошових зобов'язань

визначених контролюючим органом з підстав несвоєчасного подання в установлений термін митної декларації (перелік боржників додано до листа).

ДПС розроблено проект наказу «Про внесення змін до Порядку взаємодії інформаційних систем Державної податкової служби України та Державної митної служби України щодо обміну інформацією, необхідною для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів, здійснення контрольних процедур щодо дотримання податкового та митного законодавства», який наразі проходить процедуру узгодження.

На виконання п. 4.1 наказу ДПС № 398, ДПС інформує про стан виконання заходів ДПС з усунення порушень і недоліків територіальними органами ДПС:

1. Заходи, вжиті Головним управлінням Державної податкової служби у Харківській області (далі - ГУ ДПС у Харківській області):

Щодо показників простроченої дебіторської заборгованості за КПКВК 3507010 (ДПС) станом на 01.04.2020 становили 9,5 відс. її загального значення, а кредиторської - 1,9 відсотка. За інформацією ДПС, основною причиною формування за загальним фондом простроченої дебіторської заборгованості була заборгованість орендарів за послуги з утримання будинків ГУ ДПС у Харківській, Луганській і Запорізькій областях, а кредиторської - блокування реєстраційних рахунків відповідно до виконавчих листів за рішенням суду та зняття територіальними органами ДПС бюджетних зобов'язань у межах річних кошторисних призначень на проведення господарських операцій, оплати товарів та за авансовими звітами.

У ГУ ДПС у Харківській області рахується дебіторська заборгованість орендаря за послуги з утримання орендованих приміщень у сумі 13183,46 грн (у тому числі відшкодування комунальних послуг та витрат на утримання – 12877,63 грн, пеня – 305,83 гривень).

Ухвалою Верховного суду від 02.07.2021 відмовлено у відкритті провадження за касаційною скаргою ГУ ДПС у справі № 922/2015/20 (вх. ГУ ДПС у Харківській області від 19.07.2021 № 25912/5).

У зв'язку з тим, що Ухвалою Верховного суду від 02.07.2021 відмовлено у відкритті провадження за касаційною скаргою ГУ ДПС у Харківській області у справі № 922/2015/20 (вх. ГУ ДПС у Харківській області від 19.07.2021 № 25912/5), відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мініфіну від 09.09.2014 № 879 та порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Мініфіну від 02.04.2014 № 372, результати проведеної претензійно-позовної роботи ГУ ДПС буде відображено у щорічній інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами.

За результатами інвентаризації буде прийнято рішення про подальший облік такої заборгованості (13183,46 гривень).

2) *ГУ ДПС у Харківській області станом на 01.05.2020 не проведено державної реєстрації речових прав на три земельні ділянки загальною площею 230,27 м. кв. та розміщених на них чотирьох гаражів загальною балансовою*

вартістю 1 22,3 тис. грн:

Харківською міською радою розглянуто повторне звернення ГУ ДПС у Харківській області (вих. ГУ ДПС від 03.06.2021 № 13414/5/20-40-10-06-07) щодо розгляду питання передачі гаражу за адресою: вул. Благовіщенська, 34, м. Харків, та надано відповідь листом від 02.07.2021 № 4127/0/90-21 (вих. ГУ ДПС у Харківській області від 12.07.2021 № 25064/5, копія додається), в якому зазначено, що на сьогодні не можливо розглянути питання прийняття зазначених гаражів до комунальної власності територіальної громади м. Харкова.

Також Харківською міською радою розглянуто звернення ГУ ДПС у Харківській області про об'єкт нерухомості за адресою: вул. Сумська, 74, м. Харкова, на яке надано відповідь листом від 16.06.2021 № 13239/0/226-21 (вих. ГУ ДПС у Харківській області від 09.07.2021 № 24848/5, копія додається), в якому зазначено, що право приватної власності на земельну ділянку за адресою вул. Сумська, 74 зареєстровано за фізичною особою.

ГУ ДПС у Харківській області готується пакет документів з метою врегулювання питання обліку самовільно збудованих приміщень (гаражів) у межах правового поля.

ГУ ДПС у Харківській області отримано лист від 29.07.2021 № 07-06/3784/17 Вовчанської міської ради (вих. ГУ ДПС у Харківській області від 06.08.2021 № 28763/5). Відповідно до листа, у власності Вовчанської міської ради за адресою м. Вовчанськ, вул. Гоголя, 53, обліковується нежитлова будівля, до єдиного комплексу якої входять, зокрема, гараж (літ.«Г») та об'єкт нерухомості огорожа (літ. «№1»).

ГУ ДПС у Харківській області здійснюються всі можливі заходи щодо списання з балансу самовільно збудованого приміщення (гаражу) та огорожі за вказаною адресою. Так, видано наказ від 29.09.2021 № 611 «Про зняття з обліку нерухомого майна». Наразі готується акт на зняття з бухгалтерського обліку гаражу та огорожі, розташованих за адресою: Харківська обл., м. Вовчанськ, вул. Гоголя, 53, шляхом коригування відповідних субрахунків бухгалтерського обліку, із подальшим відображенням у фінансовій звітності результатів вибуття основних засобів.

3) на балансі ГУ ДПС у Харківській області перебували три апарати опалювальних і п'ять кондиціонерів Ardestro різних модифікацій загальною вартістю 147,4 тис. грн, які обліковувалися як незавершені капітальні інвестиції і на час закінчення аудиту не введені в експлуатацію, оскільки видатки на проведення монтажних робіт не були заплановані, що в свою чергу призвело до неефективного використання коштів:

ГУ ДПС у Харківській області до Річного плану закупівель Головного управління ДПС у Харківській області внесено зміни в частині проведення закупівлі з розробки проектної документації за об'єктом «Реконструкція системи газопостачання в частині заміни газового обладнання об'єкта, розташованого за адресою: м. Балаклія, вул. Муканова, 63» та за об'єктом «Реконструкція системи газопостачання в частині заміни опалювальних приладів в топковій нежитловій будівлі за адресою: Харківська область,

Красноградський р-н, м. Красноград, вул. Короленко, буд.85». Проводиться робота щодо укладання договорів на виконання зазначених послуг.

АТ «Оператор газорозподільної системи «Харківгаз» розроблено ескізний проект на заміну газового обладнання за об'єктом «Реконструкція системи газопостачання в частині заміни газового обладнання об'єкта, розташованого за адресою: м. Балаклія, вул. Муканова, 63» - договір на проекті (вишукувальні) роботи від 18.08.2021 № 29F610-15938-21, акт здачі-приймання виконаних робіт від 27.08.2021.

Ескізний проект «Реконструкція системи газопостачання в частині заміни газового обладнання об'єкта, розташованого за адресою: Харківська область, Красноградський р-н, м. Красноград, вул. Короленко, буд. 85» знаходиться в процесі розробки відповідно до укладеного договору на проектні (вишукувальні) роботи від 12.08.2021 № 35С610-17850-21.

4) ГУ ДПС (ДФС) у Харківській області з доведених у 2019 році ризикових суб'єктів господарювання станом на 15.07.2020 відпрацьовано 726 суб'єктів на суму 3,3 млрд грн, або 45,1 відс. Доведеної суми. З доведених у січні – квітні 2020 року ризикових суб'єктів господарювання відпрацьовано 34 суб'єкти на 0,4 млрд грн., або 16,5 відс. доведеної суми.

Результати проведеної роботи по доведених переліках ризикових суб'єктів господарювання в межах наказу № 543, без урахування тих, які на сьогодні перейшли на облік до інших регіонів, такі.

Станом на 01.10.2021 по операціях 2019 року відпрацьовано 973 платники на 3,9 млрд грн. або 63,6% від доведеної суми. По операціях січні – квітня 2020 року відпрацьовано 242 платники на 0,9 млрд грн. або 53,1 % від доведеної суми.

Зокрема, станом на теперішній час, з доведених у 2019 році ризикових суб'єктів господарювання відпрацьовано 374 суб'єктів на суму 0,805 млрд грн., або 64,9 % доведеної суми. З доведених у січні – квітні 2020 року ризикових суб'єктів господарювання ГУ ДПС відпрацьовано 100 суб'єктів на суму 0,174 млрд грн., або 67,2% доведеної суми.

При цьому, по підприємствах – вигодонабувачах складено узагальнені податкові інформації з умовною сумою донарахувань податку на додану вартість за 2019 рік на суму 0,9 млрд. грн., за період січень – квітень 2020 року на суму 0,15 млрд грн.

Складені матеріали передано до управління боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом. Документальні перевірки зазначених підприємств будуть проведені після закінчення мораторію або в ході планових перевірок.

2. Заходи, вжиті Головним управлінням Державної податкової служби у Вінницькій області (далі - ГУ ДПС у Вінницькій області):

1) у ГУ ДПС у Вінницькій області у звітних періодах (2017-2019 роки, січень-квітень 2020 року) на опрацюванні залишалася 1 451 пара ризикових платників на суму сумнівного ПДВ 0,61 млрд. грн.

Зокрема, до ГУ ДФС у Вінницькій області ДФС ще у 2017 році доведено інформацію (лист від 12.09.2017 № 24238/7/99-99-07-04-02-17), що

ТОВ «Авіасервіс-плюс» є вигодотранспортуючим суб'єктом за липень 2017 року, однак, як встановлено аудитом, заходи, передбачені Рекомендованим порядком № 543, до цього платника не вживалися. При цьому, за даними відкритого Інтернет-ресурсу, ТОВ «Авіасервіс-плюс» 12.04.2018 змінено юридичну адресу (місцезнаходження):

Станом на 07.10.2021 року за звітні періоди 2017-2019 роки, січень-квітень 2020 року з платників, що залишались неопрацьованими на момент проведення перевірки Рахунковою палатою опрацьовано 1010 пар ризикових платників на суму сумнівного ПДВ 463,4 млн гривень, в т.ч.:

- постачальників зустрічного транзиту – 214 пар на суму сумнівного ПДВ – 74,0 млн грн;

- вигодотранспортуючих СГ – 452 пари на суму сумнівного ПДВ – 215,2 млн грн;

- вигодонабувачів – 344 пари на суму сумнівного ПДВ – 174,1 млн гривень.

Станом на 07.10.2021 року за звітні періоди 2017-2019 роки, січень-квітень 2020 року на відпрацюванні залишаються 378 пари ризикових платників на суму сумнівного ПДВ 136,6 млн гривень, в т.ч.:

- постачальників зустрічного транзиту – 168 пар на суму сумнівного ПДВ – 57,7 млн грн;

- вигодотранспортуючих СГ – 105 пар на суму сумнівного ПДВ – 43,6 млн грн;

- вигодонабувачів – 105 пар на суму сумнівного ПДВ – 43,6 млн грн;

Включено до плану-графіку проведення перевірок на 2021р. 47 СГ (262 пари) на суму схемного ПДВ 89,0 млн грн в т.ч.:

- постачальників зустрічного транзиту – 108 пар на суму сумнівного ПДВ – 38,0 млн грн;

- вигодотранспортуючих СГ – 92 пари на суму сумнівного ПДВ – 31,7 млн грн;

- вигодонабувачів – 62 пар на суму сумнівного ПДВ – 19,3 млн гривень.

3. Заходи, вжиті Головним управлінням Державної податкової служби у Дніпропетровській області (далі - ГУ ДПС у Дніпропетровській області):

1) в порушення вимог частин першої і четвертої статті 182 Цивільного кодексу України, статей 125 і 126 Земельного кодексу України, статей 4 і 5 Закону України від 01.07.2004 № 1952 «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» не забезпечено державної реєстрації прав власності і прав постійного користування на земельні ділянки та прав власності на будівлі, зокрема: ГУ ДПС у Дніпропетровській області із семи земельних ділянок, які знаходилися у її використанні, лише на одну (м. Жовті Води, вул. Першотравнева, буд. 24-А, площа 0,2622 га) оформлені правовстановлюючі документи.

ГУ ДПС (ГУ ДФС) у Дніпропетровській області протягом останніх семи років не використовувався адмінбудинок за адресою: м. Дніпро, вул. Коксохімічна, 5-А, площею 1 044,8 кв. м, балансовою вартістю 137,3 тис. грн, який перебував на обліку в ГУ ДПС у Дніпропетровській

області. До 2013 року в будинку розміщувалися підрозділи ДПІ у Ленінському районі м. Дніпропетровська, на час проведення аудиту будівля мала занедбаний вигляд, не експлуатувалася і потребувала значних фінансових ресурсів для приведення у належний стан, а також оформлення права власності як на саму будівлю, так і на земельну ділянку під нею.

ГУ ДПС у Дніпропетровській області підготовлено та передано державному реєстратору пакет документів для проведення процедури державної реєстрації права власності на нежитлову будівлю за ДПС України та права оперативного управління за ГУ ДПС у Дніпропетровській області за адресою: м. Дніпро, вул. Коксохімічна, 5-А (будівля колишньої ДПІ у Ленінському районі, яка досить тривалий час не використовується за своїм призначенням та знаходиться в аварійному стані).

ГУ ДПС у Дніпропетровській області здійснено процедуру закупівлі послуг з виготовлення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки за місцезнаходженням знаходження будівлі колишньої ДПІ у Ленінському районі за адресою: м. Дніпро, вул. Коксохімічна, 5-А (ідентифікатор закупівлі UA-2021-07-02-002676-a). З цього приводу переможцем конкурсу надавачем послуг ТОВ «ГЕОЛЕНД 2000» укладено відповідний договір від 02.08.2021 № 162/2021 та останньому передано необхідний пакет документів для виготовлення проекту землеустрою.

Виготовлення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки за вищевказаною адресою знаходиться на стадії завершення, та буде завершено у разі надання переоформленого на ДПС (правонаступника) свідоцтва на право власності на нерухоме майно за відповідною адресою адресою. Документи щодо реєстрації права власності на нерухоме майно направлено державному реєстратору.

2) Щодо заходів з усунення порушень і недоліків з проведення державної реєстрації права користування земельними ділянками по місцю розміщення Нікопольської ДПІ за адресами: м. Нікополь, пр. Трубників, буд. 27 та вул. Першотравнева, буд. 9, де знаходяться в багатопверхових багатоквартирних житлових будинках, що перебувають у спільній сумісній власності власників квартир та нежитлових приміщень вбудовані-прибудовані нежитлові приміщення Нікопольської ДПІ.

За результатами проведених заходів та згідно нині чинного законодавства (ст. 42 Земельного кодексу України) встановлено факт про не можливість проведення державної реєстрації права користування земельними ділянками по місцю розміщення Нікопольської ДПІ, сформувати земельну ділянку як об'єкт майнових прав, не порушуючи єдиний комплекс нерухомого майна, що перебуває у спільній сумісній власності власників квартир та нежитлових приміщень такого будинку.

4. Заходи, вжиті Головним управлінням Державної податкової служби в Івано-Франківській області (далі - ГУ ДПС в Івано-Франківській області).

1) Ефективність проведених органами ДПС (ДФС) заходів щодо погашення податкового боргу протягом періоду, що досліджувався, була низькою. Так, за рахунок надходження коштів погашено 15,9 млрд грн

податкового боргу (14,8 відс. податкового боргу станом на 01.05.2020), списано 7,2 млрд грн безнадійного податкового боргу, що становило майже половину (45,3 відс.) загальної суми податкового боргу, погашеного грошовими коштами.

Найбільші суми податкового боргу рахувалися за платниками податків, що обліковувалися в ГУ ДПС (ДФС) у м. Києві, Офісі ВПП, ГУ ДПС (ДФС) у Донецькій, Дніпропетровській, Харківській, Сумській, Полтавській, Київській та Івано-Франківській областях.

За результатами роботи за січень – вересень 2021 року скорочення податкового боргу по області склало 127,6 млн грн, а загальне величина податкового боргу становить 1563,1 тис гривень.

5. Заходи, вжиті Головним управлінням Державної податкової служби у Львівській області (далі - ДПС у Львівській області):

1) Рахунковою палатою встановлено також неналежне відпрацювання територіальними органами ДФС (ДПС), які були об'єктами контролю, доведених ДФС (ДПС) переліків ризикових платників, щодо яких існували ризики їх участі у схемах постачання та використання сумнівного податкового кредиту.

Так, в ГУ ДПС (ДФС) у Львівській області впродовж 2019 року та січня - березня 2020 року рівень відпрацювання доведеного переліку вигодонабувачів у середньому становив 19,5 відс. на суму 0,3 млрд грн:

Протягом вересня 2021 року ГУ ДПС у Львівській області збільшено рівень відпрацювання вигодонабувачів до 62,4 % (залишок складає 31,1 %, включаючи суб'єкти господарської діяльності, котрі змінили місце реєстрації) та зменшено залишок неопрацьованого ПК з 698 374,8 тис гривень до 605 337,1 тис. грн.

6. Заходи, вжиті Головним управлінням Державної податкової служби в Одеській області:

1) ГУ ДПС в Одеській області не проведено реєстрації речових прав на чотири будівлі загальною площею 10,5 тис. м. кв. та сім гаражних комплексів (площу не визначено). Крім того, в оперативному користуванні ГУ ДПС знаходилось одинадцять земельних ділянок, які не пройшли державної реєстрації і щодо яких не визначена фактична площа:

Щодо земельної ділянки, розташованої за адресою: м. Одеса, вул. Семінарська, 5 – 27.08.2021 №01-20/194 до ГУ ДПС в Одеській області надійшов лист від Департаменту Земельних ресурсів Одеської міської ради повідомив, що наданий проєкт землеустрою не містить документи які відображають те, що ГУ ДПС в Одеській області є правонаступником Державної податкової адміністрації в Одеській області.

Щодо земельної ділянки, розташованої за адресою: м. Одеса, Французький бульвар, 7 – 09.08.2021 №19899/15-32-10-06-05 Головне управління ДПС в Одеській області звернулось до Одеського міського голови з проханням надання дозволу на розробку технічної документації із землеустрою щодо встановлення (відновлення) меж земельної ділянки в натурі за адресою: м. Одеса, Французький бульвар, 7.

Щодо адміністративної будівлі, розташованої за адресою: **м. Болград, вул. Болгарських ополченців, 24** – ГУ ДПС в Одеській області направлено лист до Регіонального відділення Фонду держаного майна України по Одеській та Миколаївських областях від 12.08.2021 №20209/5/15-32-10-06-05 щодо надання інформації про співвласника(ів), якому (яким) належить частка 13/100 адміністративної будівлі за адресою: Одеська область, м. Болград, вул. Болгарських ополченців, буд. 24.

Щодо нежитлової будівлі, розташованої за адресою: **м. Рені, вул. Дунайська, 88 А** – 08.09.2021 №24365/6/15-32-10-063-05 ГУ ДПС в Одеській області звернулось листом до Начальника філії Одеського обласного управління АТ "ОЩАДБАНКУ" з пропозицією сумісно оформити право власності на земельну ділянку пропорційно до часток кожного співвласника на адміністративну будівлю за адресою: м. Рені, вул. Дунайська, 88 А. У зв'язку з тим, що більша частка адміністративної будівлі за адресою: м. Рені, вул. Дунайська, 88 А належить АТ "ОЩАДБАНКУ" (частка 2/3) та право користування земельною ділянкою посвідчується Державним актом на право постійного користування землею серії II-ОД №002633 від 08.09.1998 за №33, виданого Ренінському відділенню №6780 Державного спеціалізованого комерційного ощадного банку України, керуючись статтями 87 та 88 Земельним Кодексом України.

7. Заходи, вжиті Головним управлінням Державної податкової служби у м. Києві (далі - ГУ ДПС у м. Києві):

1) ГУ ДПС у м. Києві виявлено 13 об'єктів основних засобів, щодо яких не проведено державної реєстрації речових прав. Серед них 7 земельних ділянок загальною площею 27 843 м. кв. первинною вартістю 20 155,2 тис. грн та 6 об'єктів нерухомості (будівлі та споруди) первісною вартістю 1218,8 тис. гривень:

Проведена реєстрація нежитлової будівлі трансформаторної підстанції за адресою: **м. Київ, вул. Шолуденка, 31** та нежитлового приміщення бойлерної за адресою: **м. Київ, вул. Смілянська, 6** на ім'я ДПС у Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно (копія витягів додається).

З метою перереєстрації права власності на ім'я ДПС земельної ділянки, розташованої за адресою: м. Київ, вул. Жиянська, 23, 08.07.2021 ГУ ДПС у м. Києві направлено пакет документів до ЦНАП, 14.07.2021 отримано Рішення про відмову у державній реєстрації прав та їх обтяжень (копія додається).

Відповідно до розпорядження Київської міської державної адміністрації (далі – КМДА) від 04.06.2021 № 1242 та наказу ГУ ДПС у м. Києві від 05.07.2021 № 645, актом приймання-передачі основних засобів від 08.07.2021 № 222/1 було передано земельну ділянку за адресою: м. Київ, вул. Січових Стрільців, 91 та знято з бухгалтерського обліку (копія додається).

Також повідомляємо, що відповідно до витягу з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності, земельна ділянка за адресою: **м. Київ, вул. Січових Стрільців, 91** перебуває у власності Територіальної громади міста Києва з 13.07.2021 (копія витягу додається).

Щодо об'єктів, розташованих за адресою: **м. Київ, Харківське шосе, 4-А** (металева огорожа, секції огорожі, залізобетонна огорожа, сарай-гараж), отримано відповідь Дніпровської районної у місті Києві державної адміністрації від 16.06.2021 № 103/4866/26/1, згідно якої запропоновано оформити спільно з Департаментом комунальної власності міста Києва відповідний розпорядчий документ виконавчого органу КМДА, яким передбачити передачу нерухомого майна та окремо індивідуально визначеного майна до сфери управління Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації (копія додається).

ГУ ДПС у м. Києві листом від 11.08.2021 № 31791/5/26-15-10-08-05 «Про передачу нерухомого та окремого індивідуального майна з державної у комунальну власність» звернулось до Київської міської ради з проханням підготувати проєкт рішення Київської міської ради щодо прийняття зазначеного нерухомого майна до комунальної власності територіальної громади міста Києва в якому зазначити: назву одиниці виміру окремого індивідуального майна, конкретне цільове призначення, згоду на його прийняття з відповідними зобов'язаннями та надати його на розгляд черговій сесії Київської міської ради (копія додається).

У відповіді Дніпровської районної у місті Києві державної адміністрації від 04.10.2021 № 103/8139/26/1 (копія додається) зазначено, що ГК ДПС у м. Києві необхідно надати наявну технічну документацію на вищезазначене нерухоме майно та окремо індивідуально визначене майно та повідомлено, що відповідно у встановлено законодавством порядку Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією буде розроблено та подано проєкт рішення Київської міської ради.

В. о. директора Департаменту
внутрішнього аудиту



Ірина РЕКА