



**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 04.06.2024 р. № 7252/5/99-00-02-04-05 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Рахункова палата  
(код ЄДРПОУ 00013540)

Державна податкова служба України на виконання рішення Рахункової палати від 23.11.2023 № 28-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами в частині забезпечення контролю своєчасності, повноти нарахування та сплати податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового господарства», надісланого листом Рахункової палати від 06.12.2023 № 16-2977 (вх. ДПС № 120915/5 від 07.12.2023), пункту 3 наказу ДПС від 25.12.2023 № 1099 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 23.11.2023 № 28-1» надає інформацію про стан виконання рекомендацій Рахункової палати (додається).

Додаток: на 41 арк. в 1 прим.

В. о. Голови

Тетяна КІРІЄНКО

Наталія Перехрест 247 81 98

К  
Державна податкова служба України  
7252/5/99-00-02-04-05 від 04.06.2024



№ 1259/03-1 від 04.06.2024

**Інформація про стан виконання рішення  
Рахункової палати від 23.11.2023 № 28-1 «Про розгляд  
Звіту про результати аудиту ефективності виконання повноважень  
державними органами в частині забезпечення контролю своєчасності,  
повноти нарахування та сплати податків та інших надходжень до  
державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового  
господарства»**

Державна податкова служба України за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 23.11.2023 № 28-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами в частині забезпечення контролю своєчасності, повноти нарахування та сплати податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового господарства» (далі – Рішення Рахункової палати № 28-1), надісланого листом Рахункової палати від 06.12.2023 № 16-2977 (вх. ДПС № 120915/5 від 07.12.2023), на виконання пункту 3 наказу ДПС від 25.12.2023 № 1099 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 23.11.2023 № 28-1», яким затверджено План заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати згідно з рішенням від 23.11.2023 № 28-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами в частині забезпечення контролю своєчасності, повноти нарахування та сплати податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового господарства» (далі – План заходів ДПС), надає інформацію про стан виконання рекомендацій Рахункової палати та вжиті заходи щодо усунення порушень та недоліків, виявлених Рахунковою палатою.

Про стан виконання пункту 1 Плану заходів ДПС стосовно запровадження систематичного та дієвого контролю за належним виконанням територіальними органами ДПС повноважень у частині адміністрування рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів, достовірності та повноти обліку платників податків такої плати.

З метою запровадження систематичного і ефективного контролю за достовірністю та повнотою обліку платників, а також подання платниками рентної плати податкової звітності за спеціальне використання лісових ресурсів направлено на адресу територіальних органів ДПС лист ДПС від 04.03.2024 № 5911/7/99-00-04-01-01-07 з рекомендаціями щодо особливостей справляння рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (копія додається).

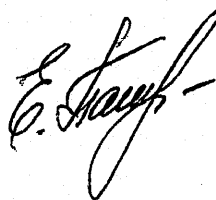
Також до Міністерства фінансів України листом ДПС від 11.04.2024 № 717/4/99-00-04-01-03-04 направлено для розгляду проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з рентної плати», який, зокрема, передбачає внесення змін до додатка 8 «Розрахунок з рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів у частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування» до податкової декларації з рентної плати у частині забезпечення можливості відображення платниками рентної плати донарахованих сум рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (копія додається).

Про стан виконання пункту 2 Плану заходів ДПС стосовно запровадження систематичного та дієвого контролю за належним виконанням територіальними органами ДПС повноважень у частині організації та проведення документальних перевірок з питань повноти нарахування та своєчасності сплати лісокористувачами податків та інших надходжень до державного бюджету.

З метою посилення контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати лісокористувачами податків та інших надходжень до державного бюджету під час проведення документальних перевірок на адресу територіальних органів ДПС направлено лист ДПС від 12.04.2024 № 10707/7/99-00-07-02-03-07 з рекомендаціями щодо неухильного дотримання територіальними органами ДПС вимог чинного законодавства України під час здійснення документальних перевірок суб'єктів господарювання (копія додається).

Враховуючи викладене вище, просимо вважати такими, що виконані, План заходів ДПС та рекомендації, надані Рахунковою палатою в рамках аудиту ефективності виконання повноважень державними органами в частині забезпечення контролю своєчасності, повноти нарахування та сплати податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового господарства.

В. о. директора Департаменту  
забезпечення відомчого контролю



Олена ПАЛІЄНКО



**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 11.04.2024 р. № 717/4/99-00-04-01-03-04 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Міністерство фінансів України  
(код ЄДРПОУ 00013480)**

Державна податкова служба України, керуючись п. 1, п.п. 3 п. 4 Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, зі змінами, надає для розгляду проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з рентної плати», розроблений з метою виконання рішення Рахункової палати від 23.11.2023 № 28-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами в частині забезпечення контролю своєчасності, повноти нарахування та сплати податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового господарства», наказу ДПС від 25.12.2023 № 1099 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 23.11.2023 № 28-1», а також підвищення ефективності адміністрування контролюючими органами рентної плати.

Додатки: на 69 арк. у 1 прим.

В. о. Голови

Тетяна КІРІЄНКО

**Про затвердження Змін до  
форми Податкової декларації  
з рентної плати**

Відповідно до пункту 46.5 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

**НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Зміни до форми Податкової декларації з рентної плати, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 17 серпня 2015 року № 719, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03 вересня 2015 року за № 1051/27496 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 листопада 2016 року № 927), що додаються.

2. Департаменту податкової політики Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Воробей С. І. та Голову Державної податкової служби України.

**Міністр**



## 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 \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_

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

Головним управлінням ДПС в  
областях та м. Києві

Міжрегіональним управлінням ДПС  
по роботі з великими платниками  
податків

Підрозділам податкового аудиту

Департамент податкового аудиту ДПС на виконання п. 2 Плану заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати згідно з рішенням від 23.11.2023 № 28-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами в частині забезпечення контролю своєчасності, повноти нарахування та сплати податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового господарства», затвердженого наказом ДПС від 25.12.2023 № 1099 «Про забезпечення виконання рішень Рахункової палати від 23.11.2023 № 28-1», щодо запровадження дієвого контролю за належним виконанням територіальними органами ДПС своїх повноважень повідомляє.

Статтями 6 та 19 Конституції України передбачено, що органи законодавчої, виконавчої та судової влади здійснюють свої повноваження у встановлених цією Конституцією межах і відповідно до законів України. Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки,

К  
Державна податкова служба України  
10707/7/99-00-07-02-03-07 від 12.04.2024



компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства регулює Податковий кодекс України (далі – Кодекс) (абз. перший п. 1.1 ст. 1 Кодексу).

Підпунктом 19<sup>1</sup>.1.1 пункту 19<sup>1</sup>.1 статті 19<sup>1</sup> Кодексу визначено, що контролюючі органи виконують такі функції, зокрема здійснюють адміністрування податків, зборів, платежів, у тому числі проводять відповідно до законодавства перевірки та звірки платників податків.

Контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки (п. 75.1 ст. 75 Кодексу).

Статтю 78 Кодексу передбачено порядок проведення документальних позапланових перевірок.

Так, п.п. 78.1.7 п. 78.1 ст. 78 Кодексу передбачено, що документальна позапланова перевірка здійснюється у тому числі у зв'язку із розпочатою процедурою реорганізації юридичної особи (крім перетворення), припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця, закриття постійного представництва чи відокремленого підрозділу юридичної особи, в тому числі іноземної компанії, організації, порушено провадження у справі про визнання банкрутом платника податків або подано заяву про зняття з обліку платника податків.

Постановою Кабінету Міністрів України від 07 вересня 2022 року № 1003 «Деякі питання реформування управління лісової галузі» утворено державне спеціалізоване господарське підприємство «Ліси України» та приєднано до нього спеціалізовані державні лісгосподарські підприємства, які належать до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів. Також передбачено ліквідацію окремих територіальних органів Державного агентства лісових ресурсів як юридичних осіб публічного права.

Зазначене може бути підставою для подальшого проведення контролюючим органом документальних позапланових перевірок юридичних осіб (п.п. 78.1.7 п. 78.1 ст. 78 Кодексу).

З метою встановлення фактичного стану та надання оцінки виконання державними органами своїх повноважень Рахунковою палатою проведено аудит ефективності виконання повноважень державними органами в частині забезпечення контролю своєчасності, повноти нарахування та сплати податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового господарства та складено відповідний Звіт, затверджений рішенням Рахункової палати від 23.11.2023 № 28-1.

Під час аудиту Рахунковою палатою встановлено недотримання окремими територіальними органами ДПС вимог п.3 постанови Кабінету Міністрів України від 23 лютого 2011 року № 138 «Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу)

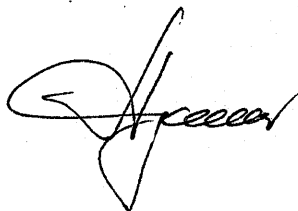
державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями», із змінами і доповненнями, в частині здійснення контролю за повнотою і своєчасністю сплати державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу).

Так, в окремих матеріалах документальних перевірок, проведених на підставі п.п. 78.1.7 п. 78.1 ст. 78 Кодексу, підтверджено застосування платниками нормативу відрахування частини чистого прибутку (доходу) у розмірі 50 відс. за відсутності інформації про спрямування такими платниками 30 відс. чистого прибутку (доходу) від своєї діяльності на придбання необоротних активів, необхідних для здійснення заходів з охорони, захисту, використання та відтворення лісів.

Враховуючи зазначене вище, Департамент податкового аудиту ДПС наголошує на необхідності неухильного дотримання територіальними органами ДПС вимог чинного законодавства України під час здійснення документальних перевірок суб'єктів господарювання, у т. ч. з підстав, передбачених п.п. 78.1.7 п. 78.1 ст. 78 Кодексу.

Про результати реагування на цей лист повідомляти Департамент податкового аудиту ДПС раз на квартал, станом на 30 число останнього місяця кварталу.

Директор Департаменту  
податкового аудиту



Крістіна АДАМЧУК





**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 \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_

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

ГУ ДПС в областях, м. Києві

Управління оподаткування  
юридичних осіб

Державна податкова служба України, керуючись нормами підпункту 5 пункту 5 Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, а також підпунктом 19<sup>2</sup>.1.1 пункту 19<sup>2</sup>.1 статті 19 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) щодо особливостей справляння рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (далі – Рентна плата) у 2024 році, а також Бюджетного кодексу України (далі – Бюджетний кодекс), направляє для використання у роботі рекомендації щодо особливостей справляння Рентної плати.

Платники, об'єкт оподаткування, ставки, правильності обчислення і строки сплати Рентної плати визначені статтями 256, 257 та 258 Кодексу.

Платниками Рентної плати є лісокористувачі – юридичні особи, їх філії, відділення які здійснюють спеціальне використання лісових ресурсів на підставі спеціальних дозволів (лісорубних або лісових квитків) або відповідно до умов договору довгострокового тимчасового користування лісами (п. 256.1 ст. 256 Кодексу).

Об'єктом оподаткування Рентної плати є деревина, заготовлена в порядку рубок головного користування, рубки з розчищення лісових ділянок, вкритих лісовою рослинністю тощо (п.п. 256.2.1, 256.2.2 п. 256.2 ст. 256 Кодексу).

Ставки рентної плати, встановлені підпунктами 256.3.1 і 256.3.2 пункту 256.3 статті 256, застосовуються при заготівлі деревини в порядку рубок головного користування та під час проведення заходів щодо поліпшення якісного складу лісів, їх оздоровлення, посилення захисних властивостей (п. 256.4 ст. 256 Кодексу).

Водночас умови спеціального використання лісових ресурсів визначено Порядком спеціального використання лісових ресурсів та Порядком видачі спеціальних дозволів на використання лісових ресурсів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 23 травня 2007 року № 761 «Про врегулювання питань щодо спеціального використання лісових ресурсів», із

К Державна податкова служба України  
5911/7/99-00-04-01-01-07 від 04.03.2024



змінами та доповненнями, згідно з якими спеціальне використання лісових ресурсів здійснюється на підставі лісорубного або лісового квитків. Лісовий квиток видається щороку на підставі лімітів використання лісових ресурсів під час заготівлі другорядних лісових матеріалів за формою, наведеною у додатку 2 до Порядку № 761.

Згідно абзацу другого пункту 257.5 статті 257 Кодексу лісокористувачі щокварталу складають податкову декларацію з Рентної плати та сплачують рівними частинами від суми Рентної плати, зазначеної в отриманих спеціальних дозволах (лісорубних або лісових квитках), протягом 10 календарних днів після закінчення граничного строку подання податкової декларації, виданих у відповідному календарному році, крім сум, сплачених згідно з підпунктами «а» і «б» п.п. 256.11.6 п. 256.11 ст. 256 Кодексу, а саме:

а) лісокористувачами, якими до отримання лісорубних та лісових квитків Рентна плата вноситься в каси суб'єктів лісових відносин, які їх видають:

фізичних осіб, а також фізичних осіб – підприємців, яким видано лісорубні та лісові квитки;

лісокористувачами (крім фізичних осіб, фізичних осіб – підприємців, яким видано лісові квитки), у яких сума Рентної плати в лісорубному чи лісовому квитках не перевищує 25 відсотків однієї мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня року, в якому сплачується Рентна плата;

б) лісокористувачами з іншої області, які сплачують Рентну плату повністю до видачі їм спеціального дозволу за місцезнаходженням лісової ділянки, на якій здійснюється заготівля деревини.

Відповідно до статей 29 та 64 Бюджетного кодексу до доходу загального фонду державного бюджету та бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад належить Рентна плата, яка перераховується платниками Рентної плати на рахунки, відкриті в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, які забезпечують розподіл цих коштів у співвідношенні, визначеному Бюджетним кодексом України та Законом України від 09 листопада 2023 року № 3460-IX «Про Державний бюджет України на 2024 рік» (далі – Закон № 3460-IX).

Статтею 10 Закону № 3460-IX змінено розподіл між бюджетами коштів від Рентної плати (пункт 13<sup>1</sup> частини 3 статті 29 Бюджетного кодексу України) в частині доходів від Рентної плати 37 відсотків Рентної плати у частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування саме:

63 відсотків Рентної плати – до загального фонду державного бюджету;

37 відсотків Рентної плати – до загального фонду місцевих бюджетів.

Платники Рентної плати обчислюють суму Рентної плати наростаючим підсумком з початку року та складають податкові декларації за формою, затвердженою наказом Мінфіну від 17.08.2015 № 719, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 03.09.2015 за № 1051/27496 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 листопада 2016 року № 927 із змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 31 травня 2017 року № 545).

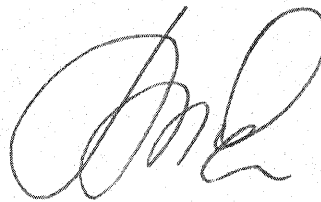
Забезпечення ефективного контролю доходів місцевих бюджетів (37 відс.) від Рентної плати (при заготівлі деревини в порядку рубок головного користування) може бути здійснене складанням платниками такої Рентної плати окремих додатків до податкової декларації з Рентної плати, в яких податкові зобов'язання самостійно «розподілені» платниками між бюджетами адміністративно-територіальних одиниць, які повністю або частково розташовані в межах території лісової ділянки.

Кодексом передбачено, що суб'єкти лісових відносин, які видають спеціальні дозволи (лісорубні або лісові квитки), до 10 числа місяця, що настає за звітним кварталом, направляють контролюючим органам перелік лісокористувачів, яким видано лісорубні або лісові квитки, за формою, встановленою центральним органом виконавчої влади, за погодженням з центральним органом влади, що забезпечує формування державної політики у сфері лісового господарства (п.п. 258.2.6 п. 258.2 ст. 258 Кодексу).

Таким чином, з метою забезпечення ефективного контролю за достовірністю та повнотою обліку платників, а також поданням платниками Рентної плати податкової звітності за спеціальне використання лісових ресурсів зобов'язуємо проінформувати суб'єктів лісових відносин, які видають спеціальні дозволи (лісорубні або лісові квитки) про обов'язковість щокварталу направляти територіальним органам ГУ ДПС переліки лісокористувачів, яким видано лісорубні або лісові квитки.

Зобов'язуємо довести цей лист до відома та для використання у роботі підпорядкованим структурним підрозділам та платникам рентної плати.

Директор Департаменту  
оподаткування юридичних осіб



Тетяна ГРЕЧАНА