



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 30.01.2024 р. № 1112/5/99-00-02-02-02-05 від 20 р.

Рахункова палата
(код ЄДРПОУ 00013540)

Державна податкова служба України на виконання рішення Рахункової палати від 11.04.2023 № 6-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету», надісланого листом Рахункової палати від 26.04.2023 № 16-818 (вх. ДПС № 41692/5 від 27.04.2023), пункту 4 наказу ДПС від 25.05.2023 № 397 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 11.04.2023 № 6-1» надає інформацію про стан виконання рекомендацій Рахункової палати, що додається.

Додаток: на 14 арк. в 1 прим.

В. о. Голови

Тетяна КІРІЄНКО

Аліна Варгатюк 247 81 98

568151

К
Державна податкова служба України
1112/5/99-00-02-02-02-05 від 30.01.2024



від 30.01.2024

**Інформація про стан виконання
рішення Рахункової палати від 11.04.2023 № 6-1 «Про розгляд Звіту
про результати аудиту ефективності справляння та результативності
контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового
збору до державного бюджету»**

Державна податкова служба України на виконання рішення Рахункової палати від 11.04.2023 № 6-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету» (далі – Рішення Рахункової палати № 6-1), надісланого листом Рахункової палати від 26.04.2023 № 16-818 (вх. ДПС № 41692/5 від 27.04.2023), пункту 4 наказу ДПС від 25.05.2023 № 397 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 11.04.2023 № 6-1», яким затверджено План заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати згідно з рішенням від 11.04.2023 № 6-1 Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету» (далі – План заходів ДПС), надає інформацію про стан виконання рекомендацій Рахункової палати та вжиті заходи щодо усунення порушень та недоліків, виявлених Рахунковою палатою.

Про стан виконання підпункту 1.1 пункту 1 Плану заходів ДПС стосовно звернення ДПС до Міністерства юстиції України з питання отримання інформації, необхідної для залучення до оподаткування платників військового збору, а також здійснення контролю за повнотою декларування отриманих доходів такими платниками.

ДПС направлено лист від 22.06.2023 № 7655/5/99-00-24-01-02-05 до Міністерства юстиції України стосовно дотримання вимог законодавства нотаріусами та посадовими особами органів місцевого самоврядування, уповноважених на вчинення нотаріальних дій, в частині надання інформації контролюючим органом при нотаріальному посвідченні договорів купівлі-продажу (міни) нерухомого/ рухомого майна та/ або договорів дарування майна та/ або при видачі свідоцтв про право на спадщину.

Міністерство юстиції України листом від 10.07.2023 № 89632/97765-11-23/37.1 (вх. ДПС № 70549/5 від 11.07.2023) ДПС було повідомлено, що за дорученням Міністерства юстиції України від 29.06.2023 № 84127/97765-11-23/37.1 його територіальним органам зазначений вище лист ДПС доведено до відома державних та приватних нотаріусів. Також окремо наголошено, що нотаріус є процесуально незалежною особою і самостійно приймає рішення в межах чинного законодавства України та відповідно до частини другої статті 8¹ Закону України «Про нотаріат» (далі – Закон) будь-яке втручання в діяльність

нотаріуса, зокрема з метою перешкоджання виконанню ним своїх обов'язків або спонукання до вчинення ним неправомірних дій, забороняється і тягне за собою відповідальність відповідно до законодавства.

Контроль за організацією нотаріату, перевірка організації нотаріальної діяльності нотаріусів, дотримання ними порядку вчинення нотаріальних дій та виконання правил нотаріального діловодства здійснюються Міністерством юстиції України та його територіальними органами.

При цьому Міністерство юстиції України повідомило, що діючи в межах повноважень, визначених Законом, Положенням про Міністерство юстиції України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 02 липня 2014 року № 228, та Положенням про міжрегіональні управління Міністерства юстиції України, затвердженим наказом Міністерства юстиції України від 23.06.2011 № 1707/5, Міністерство юстиції України та його територіальні органи не уповноважені здійснювати заходи у сфері податкового контролю, а також не мають можливості зобов'язати нотаріуса вчинити певні дії.

Про стан виконання підпункту 1.2 пункту 1 Плану заходів ДПС стосовно забезпечення підготовки та надання Департаменту податкових сервісів інформації, необхідної для організації міжвідомчої електронної взаємодії з Міністерством внутрішніх справ України з питань отримання інформації про транспортні засоби у разі їх відчуження фізичними особами.

На сьогодні у ДПС триває підготовка та узагальнення інформації структурних підрозділів ДПС, необхідної для організації міжвідомчої електронної взаємодії з Міністерством внутрішніх справ України з питань отримання інформації про транспортні засоби у разі їх відчуження фізичними особами.

Про стан виконання підпункту 2.1 пункту 2 Плану заходів ДПС стосовно направлення на адресу територіальних органів листа щодо запровадження систематичного звітування територіальними органами про стан проведеної роботи стосовно контролю за своєчасністю подання платниками військового збору податкових розрахунків.

На адресу територіальних органів ДПС направлено лист від 12.09.2023 № 22477/7/99-00-24-01-01-07 щодо запровадження систематичного звітування про стан проведеної роботи в частині камеральних перевірок та контролю за своєчасністю подання податковими агентами, в тому числі платниками військового збору, податкових розрахунків (копія листа додається).

Про стан виконання підпункту 3.1 пункту 3 Плану заходів ДПС стосовно звернення до Пенсійного фонду України з питання отримання на постійній основі інформації, необхідної для контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету.

Листом ДПС від 05.12.2023 № 15631/5/99-00-12-02-03-05 Пенсійному фонду України запропоновано провести у форматі відеоконференції робочу зустріч представників ДПС та Пенсійного фонду України з питання отримання

інформації, передбаченої Порядком обміну інформацією про відомості, що містять ознаки використання праці неформальних працівників та порушень законодавства про працю, затвердженим постановою Пенсійного фонду України від 29.05.2017 № 11-1, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20.06.2017 за № 776/30644 (зі змінами) (копія додається).

07.12.2023 за участі представників ДПС та представників Пенсійного фонду України проведено робочу зустріч у форматі відеоконференції, на якій обговорено питання щодо можливості отримання ДПС інформації, необхідної для здійснення: контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету.

Про стан виконання підпункту 3.2 пункту 3 Плану заходів ДПС стосовно направлення на адресу територіальних органів ДПС оглядового листа з метою забезпечення дієвої взаємодії між територіальними органами ДПС та міжрегіональними територіальними органами Державної служби України з питань праці.

ДПС з метою належної організації співпраці територіальних органів ДПС із міжрегіональними територіальними органами Державної служби України з питань праці у сфері контролю за оформленням трудових відносин суб'єктами господарювання направлено на адресу територіальних органів ДПС лист від 22.12.2023 № 32420/7/99-00-07-04-03-07 щодо забезпечення ефективної взаємодії здійснення державного контролю за додержанням законодавства про працю (копія додається).

Директор Департаменту
забезпечення відомчого контролю



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 22.06 2023 р. № 7655/5/99-00-24-01-02-05 На № _____ від _____ 20__ р.

Міністерство юстиції України
(код ЄДРПОУ 00015622)

Міністерство фінансів України
(код ЄДРПОУ 00013480)

Державна податкова служба України відповідно до п.п. 69 п. 4 Положення про Міністерство юстиції України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 2 липня 2014 року № 228, та з метою здійснення контролю за своєчасністю і повнотою сплати податку на доходи фізичних осіб (далі – податок) та військового збору повідомляє таке.

Відповідно до звіту Рахункової палати про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасності сплати військового збору до державного бюджету (рішення Рахункової палати від 11.04.2023 № 6-1) деякими приватними нотаріусами та посадовими особами органів місцевого самоврядування, уповноважених на вчинення нотаріальних дій, передбачених законом, порушено вимоги Податкового кодексу України (далі – Кодексе) у частині подання до контролюючого органу інформації про посвідчення договорів купівлі-продажу (міни) нерухомого та/або рухомого майна та/або інформації про видачу свідоцтв про право на спадщину.

Відповідно до ст. 7 Закону України від 02 вересня 1993 року № 3425 «Про нотаріат» (далі – Закон № 3425) нотаріуси або уповноважені особи, які вчиняють нотаріальні дії, у своїй діяльності керуються Конституцією України, законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, Міністерства юстиції України та його територіальних органів.

К
Державна податкова служба України
7655/5/99-00-24-01-02-05 від 22.06.2023



Статтею 42 Закону № 3425 передбачено, що нотаріальні дії вчиняються після їх оплати, а також у передбачених законом випадках після сплати до бюджету податку з доходів фізичних осіб та в день подачі всіх необхідних документів.

Відповідно до п. 172.4 ст. 172 розділу IV Кодексу нотаріус щокварталу в порядку, встановленому цим розділом для податкового розрахунку, подає до контролюючого органу за місцем розташування державної нотаріальної контори або робочого місця приватного нотаріуса інформацію про посвідчені ним протягом звітного кварталу договори купівлі-продажу (міни) нерухомого майна між фізичними особами, включаючи інформацію про ціну таких договорів та розмір сплаченого податку у розрізі кожного договору.

Пунктом 173.4 ст. 173 розділу IV Кодексу встановлено, що нотаріус щокварталу подає до контролюючого органу за місцем розташування державної нотаріальної контори або робочого місця приватного нотаріуса інформацію про посвідчені договори купівлі-продажу (міни) рухомого майна, про вартість кожного договору та про суму сплаченого податку у порядку, встановленому розділом IV Кодексу для податкового розрахунку.

Відповідно до п. 174.4 ст. 174 розділу IV Кодексу нотаріус за місцем розташування державної нотаріальної контори або робочого місця приватного нотаріуса та/або в сільських населених пунктах – уповноважена на це посадова особа відповідного органу місцевого самоврядування за місцем відкриття спадщини щокварталу подають до контролюючого органу інформацію про видачу свідоцтв про право на спадщину в порядку, встановленому розділом IV Кодексу для податкового розрахунку. У такому самому порядку нотаріуси подають інформацію про посвідчення договорів дарування.

Податковий розрахунок у розумінні розділу IV Кодексу – це податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, порядок заповнення та подання якого затверджений наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року за № 4, зі змінами та доповненнями (далі – Порядок).

Відповідно до п. 4 розділу IV Порядку у додатку 4 до податкового розрахунку зазначаються «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору» (далі – форма 4ДФ).

Отже, враховуючи вимоги Кодексу, при нотаріальному посвідченні договорів купівлі-продажу (міни) нерухомого/рухомого майна та/або договорів дарування майна та/або при видачі свідоцтв про право на спадщину, нотаріуси та посадові особи, які вчиняють нотаріальні дії, зобов'язані подавати до відповідного контролюючого органу інформацію про вартість таких договорів та/або вартість отриманого у спадщину майна, а також про суму сплаченого

податку за формою 4ДФ, у якому вартість договорів зазначається у графі 3 «Сума виплаченого доходу», сума сплаченого податку – у графі 4 «Сума перерахованого податку» та військового збору – у графі 5 «Сума перерахованого військового збору».

Водночас у рішенні Рахункової палати від 11.04.2023 № 6-1 зазначено, що при здійсненні нотаріальних дій деякими нотаріусами та посадовими особами, які вчиняють нотаріальні дії, не подаються форми 4ДФ, що створює ризики неповного та несвоєчасного перерахування податку та військового збору до бюджету.

Просимо довести значену інформацію до нотаріусів та посадових осіб органів місцевого самоврядування, уповноважених на вчинення нотаріальних дій, та вжити заходів для неухильного дотримання вимог законодавства зазначеними особами в частині надання інформації контролюючим органам при нотаріальному посвідченні договорів купівлі-продажу (міни) нерухомого/рухомого майна та/або договорів дарування майна та/або при видачі свідоцтв про право на спадщину за формою 4ДФ.

З метою забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 11.04.2023 № 6-1 у частині взаємодії з державними органами для отримання податкової інформації просимо надати інформацію про вжиті заходи у строк до 01.09.2023.

В. о. заступника Голови

Євгеній СОКУР



**МІНІСТЕРСТВО ЮСТИЦІЇ
УКРАЇНИ**
Мін'юст

Державна податкова
служба України

вул. Архітектора Городецького, 13, м. Київ, 01001

тел.: (044) 364-23-93, факс: (044) 271-17-83

E-mail: callcentre@minjust.gov.ua,

themis@minjust.gov.ua,

Web: <http://www.minjust.gov.ua>,

код згідно з ЄДРПОУ 00015622

Про розгляд листа

Міністерством юстиції України розглянуто лист Державної податкової служби України від 22.06.2023 № 7655/5/99-00-24-01-02- 05 (вх. № 97765-11-23 від 23.06.2023) щодо контролю за своєчасністю і повнотою сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору та повідомляється, що за дорученням Міністерства юстиції України від 29.06.2023 № 84127/97765-11-23/37.1 його територіальними органами зазначений лист доведено до відома державних та приватних нотаріусів.

Слід зазначити, що нотаріус є процесуально незалежною особою і самостійно приймає рішення в межах чинного законодавства України.

Відповідно до частини другої статті 8¹ Закону України «Про нотаріат» (далі – Закон), будь-яке втручання в діяльність нотаріуса, зокрема з метою перешкоджання виконанню ним своїх обов'язків або спонукання до вчинення ним неправомірних дій, забороняється і тягне за собою відповідальність відповідно до законодавства.

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 (частина 2 статті 19 Конституції України).

Повноваження Міністерства юстиції України та його територіальних органів у сфері нотаріату визначені Законом, Положенням про Міністерство юстиції України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 02.07.2014 № 228 (далі – Положення), а також Положенням про міжрегіональні управління Міністерства юстиції України, затвердженим наказом Міністерства юстиції України від 23.06.2011 № 1707/5 (далі – Положення¹).

Так, контроль за організацією нотаріату, перевірка організації нотаріальної діяльності нотаріусів, дотримання ними порядку вчинення нотаріальних дій та виконання правил нотаріального діловодства здійснюються Міністерством юстиції України та його територіальними органами.

Діючи в межах повноважень, визначених Законом, Положенням та Положенням¹, Міністерство юстиції України та його територіальні органи не уповноважені здійснювати заходи у сфері податкового контролю, а також не мають можливості зобов'язати нотаріуса вчинити певні дії.

Окремо наголошуємо, що вичерпний перелік нотаріальних дій, які вчиняються посадовими особами органів місцевого самоврядування, передбачений статтею 37 Закону.

Перший заступник Міністра

Аліна Дакуня 233 65 09

Міністерство юстиції України

№ 89632/97765-11-23/37.1 від 10.07.2023

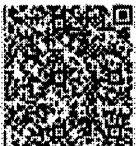
Підписувач Горовець Євгеній Миколайович

Сертифікат 3ED5083160D8C59B0400000005E0500F7C3A000

Дійсний з 25.09.2022 20:36:10 по 25.09.2023 20:36:10

Євгеній ГОРОВЕЦЬ

К
Державна податкова служба України
70549/5 від 11.07.2023





**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, м. Києві

Підрозділам оподаткування фізичних
осіб

Міжрегіональним управлінням ДПС
по роботі з великими платниками
податків

Департамент оподаткування фізичних осіб Державної податкової служби України з метою належної організації роботи щодо контролю за своєчасністю подання податковими агентами, в тому числі платниками військового збору, податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – податковий розрахунок), повідомляє таке.

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначення вичерпного переліку податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, 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).

Відповідно до п. 51.1 ст. 51 Кодексу платники податків, у тому числі податкові агенти, платники єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок), зобов'язані подавати контролюючим органам у строки, встановлені Кодексом для податкового кварталу, податковий розрахунок з розбивкою по місяцях звітного кварталу.

К
Державна податкова служба України
224777/99-00-24-01-01-07 від 12.09.2023



Пунктом 49.18 ст. 49 Кодексу визначено, що податкові декларації, крім випадків, передбачених Кодексом, подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює, зокрема, календарному кварталу або календарному півріччю (у тому числі в разі сплати квартальних або піврічних авансових внесків) – протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя).

Згідно зі ст. 19¹ Кодексу до основних функцій контролюючих органів, зокрема, належить здійснення адміністрування податків, зборів, платежів, у тому числі проведення відповідно до законодавства перевірок та звірок платників податків, контроль своєчасності подання платниками податків та платниками єдиного внеску передбаченої законом звітності (декларацій, розрахунків та інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків, зборів, платежів), своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків, зборів, платежів.

Вся податкова звітність суцільним порядком підлягає камеральній перевірці (п. 76.1 ст. 76 Кодексу).

Відповідно до п.п. 75.1.1 п. 75.1 ст. 75 Кодексу камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків, та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість (даних центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, даних Єдиного реєстру податкових накладних та даних митних декларацій), а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, даних Системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій.

Предметом камеральної перевірки також може бути, зокрема, своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків).

Згідно з п. 76.3 ст. 76 Кодексу, камеральна перевірка податкової декларації або уточнюючого розрахунку може бути проведена лише протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку їх подання, а якщо такі документи були надані пізніше, – за днем їх фактичного подання.

Камеральна перевірка з інших питань проводиться з урахуванням строків давності, визначених ст. 102 Кодексу.

Крім того зазначаємо, що камеральну перевірку податкового розрахунку здійснює контролюючий орган, до якого подано таку податкову звітність. Це стосується також податкових агентів, які перебувають на обліку у стані «65 – Платник з наступного року».

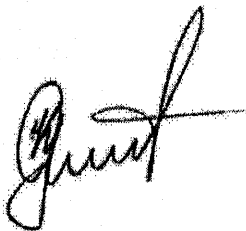
Слід зазначити також, що камеральній перевірці підлягають податкові розрахунки, які пройшли всі етапи обробки та вважаються прийнятими (крім податкових розрахунків, які мають статус «Звітний» як «Довідковий»).

Виходячи з викладеного, повідомляємо про запровадження систематичного звітування щодо стану проведеної роботи в частині камеральних перевірок та контролю за своєчасністю подання податковими агентами, в тому числі платниками військового збору, податкових розрахунків.

Інформацію про стан проведеної роботи надавати щоквартально не пізніше 15 числа місяця, наступного за звітним кварталом, за формою, наведеною в додатку.

Додаток: на 10 арк. в 1 прим.

В. о. директора Департаменту
оподаткування фізичних осіб



Олександр КОРЧЕВНИЙ



**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 05.12 2023 р. № 15631/5/99-00-12-02-03-05

На № _____ від _____ 20__ р.

**Пенсійний фонд України
(код ЄДРПОУ 00035323)**

Державна податкова служба України з метою виконання Рішення Рахункової палати від 11.04.2023 № 6-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності справляння та результативності контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету» (вх. ДПС № 41692/5 від 27.04.2023) в частині отримання від Пенсійного фонду України на постійній основі інформації, необхідної для контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати військового збору до державного бюджету, у тому числі інформації, передбаченої Порядком обміну інформацією про відомості, що містять ознаки використання праці неоформлених працівників та порушень законодавства про працю, затвердженим постановою правління Пенсійного фонду України від 29.05.2017 № 11-1, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.06.2017 за № 776/30644, пропонує провести у режимі відеоконференції робочу зустріч представників ДПС та Пенсійного фонду України.

Дату та час проведення зустрічі пропонуємо узгодити у робочому порядку.

Заступник Голови з питань
цифрового розвитку, цифрових
трансформацій і цифровізації

Наталія КАЛЕНЧЕНКО

Марія Лукашенко 481 39 34
Тетяна Маслова 481 39 34

К
Державна податкова служба України
15631/5/99-00-12-02-03-05 від 05.12.2023





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.

Головні управління ДПС
в областях та м. Києві

Міжрегіональні управління ДПС по
роботі з великими платниками податків

Підрозділи податкового аудиту

Державна податкова служба України (далі – ДПС) з метою організації співпраці територіальних органів ДПС з міжрегіональними територіальними органами Державної служби України з питань праці (далі – Держпраці) у сфері контролю за оформленням трудових відносин суб'єктами господарювання повідомляє таке.

З метою консолідації зусиль Держпраці та ДПС щодо формування сприятливого середовища на ринку праці, забезпечення взаємодії у напрямку організації та проведення спільних заходів, спрямованих на детінізацію ринку праці, обміну інформацією та вдосконалення контролю за оформленням трудових відносин з найманими працівниками 10 лютого 2022 року підписано Меморандум про співробітництво та партнерство між Державною службою України з питань праці та Державною податковою службою України (далі – Меморандум).

Підписання Меморандуму дозволило забезпечити плідну співпрацю обох органів, були створені робочі групи як на центральному рівні так і в регіонах для вирішення проблемних питань, що виникають в ході контрольно-перевірочної роботи.

Відповідно до норм Податкового кодексу України (далі – Кодекс) фактичною вважається перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника. Така перевірка здійснюється контролюючим органом, в тому числі, щодо дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).

К
Державна податкова служба України
32420/7/99-00-07-04-03-07 від 22.12.2023



Зауважимо, що фактична перевірка здійснюється за наявності підстав, передбачених п. 80.2 ст. 80 Кодексу та без попередження платника податків (особи).

Оформлення трудових відносин роботодавцями з найманими працівниками – це забезпечення соціальних гарантій громадян та надходжень до бюджету.

В ході організації заходів контролю податкові органи використовують широкий спектр джерел інформації щодо ймовірних порушень трудового законодавства. Не останню роль при цьому виконують звернення громадян та повідомлення на чат-бот «StopViolationBot» в месенджері Telegram.

З початку року податковими органами проведено понад 24 тисячі фактичних перевірок платників податків. При цьому, порушення трудового законодавства фіксуються при кожній 5 перевірці.

Згідно із ст. 24 Кодексу законів про працю України (зі змінами) (далі – КЗпПУ), працівник не може бути допущений до роботи без укладення трудового договору, оформленого наказом чи розпорядженням роботодавця, та повідомлення центрального органу виконавчої влади з питань забезпечення формування та реалізації державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування про прийняття працівника на роботу в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.

Відповідальність юридичних та фізичних осіб - підприємців, які використовують найману працю, передбачена частиною другою ст. 265 КЗпПУ.

Таким чином, виявлений органом ДПС в ході проведення фактичної перевірки факт не оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) є достатньою підставою для накладення на суб'єкта господарювання штрафу, визначеного частиною другою ст. 265 КЗпПУ.

З метою посилення ефективної взаємодії Держпраці та ДПС в ході здійснення державного контролю за додержанням законодавства про працю, Держпрацею надано інформацію щодо результатів розгляду переданих у 2023 році матеріалів фактичних перевірок ДПС та її територіальними органами.

Так, за звітними даними встановлено:

- за результатами розгляду матеріалів міжрегіональними територіальними підрозділами Держпраці застосовано штрафних санкцій на загальну суму 23,8 млн грн (ГУ ДПС у м. Києві – 4,7 млн грн, ГУ ДПС у Київській області 2,6 млн грн, ГУ ДПС у Вінницькій області – 2,5 млн грн, ГУ ДПС в Одеській області – 2,0 млн грн, ГУ ДПС у Житомирській області – 1,8 млн гривень);

- винесено 406 попереджень платникам податків;

- 77 матеріалів фактичних перевірок повернуто на доопрацювання;

- 70 матеріалів фактичних перевірок знаходяться на розгляді;

- за результатами розгляду матеріалів фактичних перевірок встановлено 94 випадки відсутності підстав для винесення рішень (ГУ ДПС у Волинській

області – 22 випадка, ГУ ДПС у Закарпатській області – 14 випадків, ГУ ДПС у Чернівецькій області – 12 випадків).

Враховуючи вищевикладене, вважаємо за необхідне головним управлінням ДПС в областях, м. Києві та МУ ДПС по роботі з великими платниками податків:

забезпечити постійний аналіз діяльності платників податків з метою виявлення ймовірних фактів використання праці неоформлених належним чином працівників;

досліджувати питання оформлення трудових відносин із найманими працівниками при кожній фактичній перевірці;


при документуванні фактів порушень трудового законодавства використовувати всі надані органам ДПС повноваження, передбачені чинним законодавством, зокрема, правом на застосування технічних приладів і технічних засобів, що мають функції фото- і кінозйомки, відеозапису, засоби фото- і кінозйомки, відеозапису, відповідно до п.п. 20.1.48 п. 20.1 ст. 20 Кодексу;

у разі виявлення порушень вимог трудового законодавства, надсилати територіальним органам Держпраці матеріали перевірок для розгляду та застосування адміністративно-господарських санкцій;

провести інвентаризацію матеріалів фактичних перевірок за 2023 рік в частині встановлення фактів порушень трудового законодавства та наявної інформації про результати їх розгляду територіальними органами Держпраці;

організувати проведення робочих нарад в областях за участі представників територіальних органів ДПС та міжрегіональних територіальних підрозділів Держпраці з метою опрацювання механізмів реагування на виявлені порушення законодавства про працю в частині оформлення трудових відносин, спільних заходів та механізмів передачі актів перевірок територіальними органами ДПС для відповідного реагування з боку міжрегіональних територіальних органів Держпраці.

Директор Департаменту
податкового аудиту



Тетяна ДОЦЕНКО