



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

19.01.2017 № 793/5/99-99-12-03-04-16 На № 16-2357 від 20.12.2016

Рахункова палата України

Про розгляд рішення
Рахункової палати України

Державна фіскальна служба України розглянула рішення Рахункової палати України від 05.12.2016 № 26-4 „Про результати ефективності справляння та дієвості контролю за надходженням рентної плати за користування надрами для видобування нафти до державного бюджету” (далі – Рішення) та затверджений цим рішенням Звіт про результати аудиту ефективності справляння та дієвості контролю за надходженням рентної плати за користування надрами для видобування нафти до державного бюджету (далі – Звіт), надісланий листом Рахункової палати України від 20.12.2016 № 16-2357 (вх. ДФС № 41321/5 від 22.12.2016), і повідомляє про вжиті заходи згідно з наданими пропозиціями.

1. *Щодо усунення недоліків і порушень, встановлених під час аудиту ефективності справляння та дієвості контролю за надходженням рентної плати за користування надрами для видобування нафти до державного бюджету.*

На сторінці 33 Звіту зазначено, що під час судового оскарження податкових повідомлень-рішень (далі – ППР) органів ДФС (Міндоходів) суб'єктами господарювання – платниками рентної плати за користування надрами для видобування нафти у 2014-2015 роках та першому півріччі 2016 року на користь органів ДФС (Міндоходів) прийнято остаточні рішення по 10 ППР (*Звіт містить недостовірну інформацію стосовно прийнятих остаточних рішень та кількості ППР*).

Водночас ДФС надавалась інформація стосовно прийнятих на користь органів ДФС рішень (які набрали законної сили), тобто по яких пройшло апеляційне оскарження, а не остаточних рішень та кількості виграшних судових справ, а не кількості ППР.

Крім того, на сторінці 33 Звіту зазначено, що *центральний апарат ДФС не володіє достовірною інформацією щодо стану оскарження платниками податків рішень контролюючих органів, при цьому відсутня координація дій з цих питань, як між департаментами центрального апарату ДФС, так і з її територіальними органами.*

Звертаємо увагу, що інформація, надана Департаментом адміністративного оскарження та судового супроводження та Регуляторно-правовим департаментом, є повною та достовірною. Відмінність між інформацією, наданою зазначеними департаментами, пояснюється таким.

Так, Департамент адміністративного оскарження та судового супроводження надавав інформацію стосовно рішень судів, які набрали законної сили у періоді, що перевірявся (тобто по яких пройшло апеляційне оскарження).

У свою чергу, Регуляторно-правовий департамент надавав інформацію стосовно результатів судового оскарження рішень територіальних органів ДФС у 2014, 2015 та першому півріччі 2016 року, з огляду не на судову інстанцію, а дату винесення останнього результативного судового рішення у будь-якій судовій інстанції, у тому числі остаточних рішень судів у таких справах.

Таким чином, просимо переглянути доцільність зауважень стосовно відсутності координації дій між департаментами центрального апарату ДФС, а також її територіальними органами, викладених у розділі 5 Звіту (стор. 33).

У пункті 6.2 на сторінці 4 Рішення та у останньому абзаці на сторінці 17 і у першому абзаці на сторінці 18 Звіту зазначено, що Рахунковою палатою проведено порівняння звітності Держгеонадр і даних обліку платників рентної плати за користування надрами, які видобували нафту на території Полтавської області, та встановлено, що на обліку в державних податкових інспекціях, підпорядкованих ГУ ДФС у Полтавській області, не перебували два суб'єкти господарювання, які отримали спеціальні дозволи на користування надрами для видобування нафти (ТОВ „Союз-будресурси”, спеціальний дозвіл № 3379 від 10.02.2010, термін дії – з 10.02.2010 по 20.02.2020), ТОВ „Авантаж. Енерго”, спеціальний дозвіл № 4609 від 04.12.2014, термін дії – з 04.12.2014 по 04.12.2034). Одночасно в цих територіальних органах ДФС у Полтавській області обліковувались як платники зазначеного платежу вісім суб'єктів господарювання, які станом на 01.07.2016 не зареєстровані в базі обліку Держгеонадр як власники діючих спеціальних дозволів.

Слід зазначити, що ТОВ „Союз-будресурси” (спеціальний дозвіл № 3379) перебуває на обліку у Великобагачанському відділенні Миргородської ОДП, а ТОВ „Авантаж Енерго” (спеціальний дозвіл № 4609) – у Чорнухинському відділенні Лубенської ОДП ГУ ДФС у Полтавській області з часу отримання зазначених спеціальних дозволів. Підтвердженням перебування ТОВ „Союз-Будресурси” є наявність цього суб'єкта господарювання в додатку 2 „Дані про нарахування та надходження рентної плати за користування надрами для видобування нафти до державного бюджету в розрізі платників збору по Полтавській області” до акта Територіального управління Рахункової палати по Харківській, Сумській та Полтавській областях від 12.08.2016 № 29-40/73-О.

Щодо перебування на обліку в територіальних органах ДФС у Полтавській області восьми платників зазначеного платежу, які станом на 01.07.2016 не зареєстровані в базі обліку Держгеонадр як власники діючих спеціальних дозволів, то звертаємо увагу на невідповідність дат у тексті Звіту (01.07.2016) та у таблиці додатка 3 до Звіту (01.01.2014).

Слід зазначити, що ТОВ „Компанія Азов-ойл”, ТОВ „ПК „Газвидобування”, ТОВ „Єврокрим”, ТОВ „Астрогаз”, ДП НАК „Надра України” „Український геологічний науково-виробничий центр”, ПрАТ „Пласт”, ПрАТ „Нафтогазвидобування” та ПрАТ „Природні ресурси” є у переліках надрокористувачів, які мають спецдозволи на користування надрами, що надавалися на запити ДФС листами Держгеонадр станом на 21.01.2014, 25.06.2015 та 23.03.2016.

Окремі спецдозволи відсутні в наданих Держгеонадрами переліках з об'єктивних причин.

Так, немає у переліку 2014 року спецдозволу № 5965, виданого ПрАТ „Нафтогазвидобування”, оскільки він виданий 23.07.2014, а перелік сформовано станом на 21.01.2014.

У переліках 2015 та 2016 років немає спецдозволів № 2490 та № 2644, виданих ПрАТ „Нафтогазвидобування” та ПрАТ „Природні ресурси” відповідно, оскільки термін їх дії закінчився у 2014 році.

Крім того, у переліку 2016 року немає спецдозволів № 1717 та № 3109, виданих ТОВ „Єврокрим” та ТОВ „Астрогаз” відповідно, оскільки термін їх дії закінчився у 2015 році.

2. Щодо забезпечення належної координації дій територіальних органів ДФС із здійснення дієвих заходів щодо стягнення податкового боргу з рентної плати за користування надрами для видобування нафти, який суттєво зріс за останні роки.

Органами ДФС вживаються заходи, передбачені главою 9 розділу II Податкового кодексу України, спрямовані на погашення податкового боргу платників. При здійсненні відповідних процедур визначальною є загальна сума податкового боргу незалежно від видів податків (зборів), за якими він обліковується, яка погашається за хронологією виникнення.

3. Щодо забезпечення підвищення якості та ефективності контрольно-перевірочної роботи територіальних органів з питань справляння рентної плати за користування надрами для видобування нафти.

З метою підвищення результативності, якості та ефективності контрольно-перевірочної роботи, зменшення рівня скасування та збільшення рівня узгодженості донарахованих сум відділом якості аудиту запроваджено проведення аналізу матеріалів документальних перевірок, проведених підрозділами аудиту. За його результатами для доопрацювання матеріалів перевірок і вжиття відповідних заходів до територіальних органів ДФС надсилаються оглядові листи. Зокрема, було направлено: у 2013 – 3, у 2014 – 19, у 2015 – 18, у 2016 – 19 таких листів.

Для забезпечення повноти і своєчасності надходження рентної плати за користування надрами для видобування вуглеводневої сировини, зокрема нафти, наказом ДФС від 12.10.2016 № 853 „Про індикативні показники доходів на IV квартал 2016 року” доручено територіальним органам ДФС провести звірки переліку надрокористувачів, які отримали спеціальні дозволи на користування надрами станом на 23.03.2016 з переліком суб'єктів господарювання, якими подано податкову декларацію з рентної плати.

У 2017 році надано доручення територіальним органам ДФС при проведенні камеральних перевірок забезпечити контроль за правильністю визначення платниками податкових зобов'язань та провести аналіз надрокористувачів-боржників для порушення питання зупинення терміну дії відповідного спеціального дозволу.

Також запроваджено проведення на постійній основі відеоселекторних нарад з керівниками головних управлінь ДФС з питань якості контрольно-перевірочної роботи підрозділів аудиту.

З огляду на вказане вище, на сьогодні немає необхідності у розробці додаткових заходів щодо підвищення якості та ефективності контрольно-перевірочної роботи з питань справляння рентної плати за користування надрами для видобування нафти у зв'язку з постійним проведенням аналізу контрольно-перевірочної роботи та доведенням її результатів до головних управлінь ДФС.

4. *Щодо прискорення прийняття протоколів про порядок обміну інформацією відповідно до Угоди про інформаційне співробітництво між Державною фіскальною службою України та Державною службою геології та надр України, а також здійснення робіт зі створення відповідного програмного забезпечення.*

ДФС листом від 13.01.2017 № 467/5/99-99-08-03-03-16 (копія додається) направлено на адресу Держгеонадр для розгляду та погодження оновлену редакцію проекту Протоколу № 1 про порядок обміну інформацією, терміни, структуру та формат файлів до Угоди від 28.10.2015 про інформаційне співробітництво між Державною фіскальною службою України та Державною службою геології та надр України.

Додаток: на 9 арк. у 1 прим.

В.о. Голови



М.В. Продан



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

13.01.2017 № 467 /5/99-99-08-03-03-16

На № _____ від _____

Державна служба геології
та надр України

Про направлення проекту Протоколу № 1
до Угоди про інформаційне співробітництво

Державна фіскальна служба України направляє для розгляду та погодження оновлену редакцію проекту Протоколу № 1 про порядок обміну інформацією, терміни, структуру та формат файлів до Угоди про інформаційне співробітництво між Державною фіскальною службою України та Державною службою геології та надр України від 28.10.2015 (далі – проект Протоколу № 1).

Просимо розглянути проект Протоколу № 1 у найкоротший строк і про результати опрацювання поінформувати ДФС.

Додатки: на 8 арк. у 1 прим.

Голова

Р.М. Насіров

Зарубаєва 481 20 26

К
Державна фіскальна служба України
467/5/99-99-08-03-03-16 від 13.01.2017



Протокол № 1
про порядок обміну інформацією, терміни, структуру та формат файлів
до Угоди про інформаційне співробітництво між Державною
фіскальною службою України та Державною службою геології
та надр України від 28.10.2015

м. Київ

« __ » _____ 201_

1. Підстави для обміну

Державна фіскальна служба України (далі – ДФС), з однієї сторони, та Державна служба геології та надр України (далі – Держгеонадра) (далі – Сторони) відповідно до п.4.1 Угоди про інформаційне співробітництво між Державною фіскальною службою України та Державною службою геології та надр України від 28 жовтня 2015 року (далі – Угода) та відповідно до покладених чинним законодавством України на Сторони завдань узгодили Протокол № 1 про порядок обміну інформацією, терміни, структуру та формат файлів до Угоди (далі – Протокол).

2. Організаційно-технічні заходи щодо надання інформації

2.1. Описи інформаційних потоків, їх класифікація, інформація про постачальника, одержувача та користувача інформації, пояснення необхідності інформації, яка надається Сторонами, визначаються у додатку 1 та додатку 2 до цього Протоколу.

2.2. Інформаційні файли передаються в електронному вигляді каналами конфіденційного зв'язку в спеціальній інформаційній телекомунікаційній системі (мережі) органів виконавчої влади Національної системи конфіденційного зв'язку (далі – СІТС НСКЗ) відповідно до Закону України «Про Національну систему конфіденційного зв'язку» та Порядку надання послуг конфіденційного зв'язку органам державної влади та органам місцевого самоврядування, державним підприємствам, установам та організаціям, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2002 р. № 1519 у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2013 р. № 328, або каналами зв'язку загального користування (до впровадження СІТС НСКЗ) з одночасним застосуванням направленою шифрування та використання електронного цифрового підпису (далі – ЕЦП) відповідно до законодавства.

2.3. Для автоматизації процесу обміну інформацією на комп'ютерному обладнанні Держгеонадр встановлюється програмне забезпечення Клієнтський додаток інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдине вікно подання електронної звітності» (далі – Клієнт Єдиного вікна).

Держгеонадра формує інформаційні файли, накладає на них ЕЦП, здійснює направлене шифрування на технологічний сертифікат ДФС та передає засобами Клієнта Єдиного вікна, встановленого на комп'ютерному обладнанні Держгеонадр, на комп'ютерне обладнання ДФС, де ДФС проводиться розшифрування та перевірка ЕЦП.

ДФС формує інформаційні файли, накладає на них ЕЦП, здійснює направлене шифрування на технологічний сертифікат Держгеонадр та передає зі сторони ДФС на комп'ютерне обладнання Держгеонадр, де Держгеонадрами проводиться розшифрування та перевірка ЕЦП.

2.4. У разі виявлення невідповідностей в отриманій інформації Сторони оперативно інформують одна одну про виявлені факти.

3. Заходи щодо забезпечення захисту інформації

При обміні інформацією згідно з цим Протоколом Сторони здійснюють організаційно-технічні заходи щодо забезпечення захисту інформації відповідно до законодавства України з питань захисту інформації та ступеня обмеження доступу до неї.

4. Інші умови

4.1. Протокол складено у двох оригінальних примірниках, які мають однакову юридичну силу, по одному для кожної зі Сторін.

4.2. Протокол набирає чинності з дати його підписання Сторонами та діє до дати його припинення.

4.3. Всі зміни та доповнення до цього Протоколу здійснюються у письмовій формі, підписуються уповноваженими на це особами Сторін і є невід'ємними частинами Протоколу.

4.4. Питання, не визначені Протоколом, вирішуються у робочому порядку за взаємним погодженням Сторін.

4.5. Виконання умов цього Протоколу може бути порушене у випадку виникнення форс-мажорних обставин, визначених пунктом 7.2 розділу 7 Угоди.

4.6. Відповідальними виконавцями цього Протоколу визначено:

від ДФС – керівники структурних підрозділів ДФС, до функцій яких належить організація міжвідомчої взаємодії, розробка та супроводження програмного забезпечення, організація та контроль за роботою з відстрочення, розстрочення та реструктуризації грошових зобов'язань та/або податкового боргу, формування, передача інформації, визначеної цим Протоколом (за посадою);

від Держгеонадр – керівники структурних підрозділів Держгеонадр, до функцій яких належить організація міжвідомчої взаємодії, розробка та супроводження програмного забезпечення, формування, передача інформації, визначеної цим Протоколом (за посадою).

Підписи Сторін

від Державної фіскальної служби
України

Директор Департаменту
обслуговування платників

_____ Н.Г. Каленіченко

Директор Департаменту
інформаційних технологій

_____ Д.О. Лук'янов

Директор Департаменту
податків і зборів з юридичних осіб

_____ О.Г. Лищенко

Директор Департаменту
погашення боргу

_____ В.К. Новіков

від Державної служби
геології та надр України

Директор Департаменту
державного геологічного контролю

_____ В.В. Гончаренко

Начальник Управління
надрокористування та
міжнародного співробітництва

_____ Д.В. Абрамович

Начальник Управління геології

_____ С.О. Сліпко

Додаток 1
до Протоколу № 1 від _____.____ 201_ до
Угоди про інформаційне співробітництво
між Державною фіскальною службою
України та Державною службою геології
та надр України від 28.10.2015

Перелік інформації, що надається Держгеонадрами до ДФС

1. Опис інформаційного потоку:

Перелік суб'єктів господарювання, які мають дійсні спеціальні дозволи на користування надрами в межах конкретних ділянок надр з метою провадження господарської діяльності з видобування корисних копалин та геологічного вивчення надр (таблиця 1.1).

2. Постачальник інформації:

Держгеонадра, центральний рівень.

3. Одержувач інформації:

ДФС, центральний рівень.

4. Користувач інформації у ДФС:

Департамент податків і зборів з юридичних осіб.

5. Вмотивоване пояснення необхідності запитуваної інформації:

Відповідно до підпункту 72.1.2.5 підпункту 72.1.2 пункту 72.1 статті 72 Податкового кодексу України для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла від органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та Національного банку України, зокрема інформація про дозволи, ліцензії, патенти, свідоцтва на право провадження окремих видів діяльності.

6. Класифікація інформації:

За порядком доступу: інформація з обмеженим доступом.

7. Термін надання інформації:

Дата першої передачі інформації _____. Надалі — щомісяця до 10 числа станом на перше число місяця, наступного за звітним.

8. Формат надання інформації:

Інформація надається у форматі XML.

9. Структура надання інформації:

Структура інформаційного файлу, визначена у таблиці 1.1 до цього Додатку.

Таблиця 1.1

Структура інформаційного файла з відомостями про суб'єктів господарювання, які мають дійсні спеціальні дозволи на користування надрами в межах конкретних ділянок надр з метою провадження господарської діяльності з видобування корисних копалин та геологічного вивчення надр

Назва файла – *ndozvuuuutmdd*, де: *p* – номер таблиці; *dozv* – тип інформації; *uuuutmdd* – дата формування Переліку.

№ з/п	Зміст поля	Назва поля	Тип (розмірність) поля	Обов'язковість значення поля	Примітка
Відомості про суб'єкта господарювання, який має дійсні спеціальні дозволи на користування надрами:					
1	Код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта ¹	DEBT_CODE*	xs:string		
2	Найменування /Прізвище, ім'я та по батькові	NAME	xs:string		
Відомості про об'єкт видобування:					
3	Вид користування надрами	VD	xs:string		
4	Назва об'єкту обліку	NAME_OBL	xs:string		
5	Область розташування об'єкту обліку	OBL_OBL	xs:string		
6	Район розташування об'єкту обліку	RAJ_OBL	xs:string		
7	Тип населеного пункту	D_T_CITY	xs:string		
8	Населений пункт розташування об'єкту обліку	PUNCT_OBL	xs:string		
9	Вид корисної копалини	VD_KOPAL**	xs:string		
10	Код корисної копалини	KOD_KOPAL**	xs:int		

¹ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначається для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті

№ з/п	Зміст поля	Назва поля	Тип (розмірність) поля	Обов'язковість значення поля	Примітка
Реквізити спецдозволу на користування надрами:					
11	Реєстраційний номер спецдозволу	DOZV_CODE	xs:string		
12	Стан дії спецдозволу	DOZV_STAN	xs:string		
13	Дата початку дії спецдозволу	D_BEGIN	xs:date		
14	Дата закінчення дії спецдозволу	D_END	xs:date		
Відомості про затвердження (апробацію) запасів корисної копалини:					
15	Дата складення Протоколу про затвердження (апробацію) запасів корисної копалини	D_VD_KOPAL	xs:date		
16	Номер Протоколу про затвердження (апробацію) запасів корисної копалини	N_PROTOKOL	xs:string		
17	Найменування органу, що затвердив Протокол	NAME_ORG	xs:string		
18	Величина коефіцієнта рентабельності гірничого підприємства, %	PROFIT_RATIO	xs: decimal		

* Поле містить інформацію про код ЄДРПОУ або РНОКПП чи серію (за наявності) та номер паспорта суб'єктів господарювання, які мають дійсні спеціальні дозволи на користування надрами в межах конкретних ділянок надр з метою провадження господарської діяльності з видобування корисних копалин, а саме:

геологічне вивчення родовищ корисних копалин;
 геологічне вивчення, у тому числі дослідно-промислового розробку родовищ корисних копалин;
 видобування корисних копалин;
 геологічне вивчення нафтогазоносних надр, у тому числі дослідно-промислового розробку родовищ з подальшим видобуванням нафти і газу (промисловою розробкою родовищ);
 виконання робіт (здійснення діяльності), передбачених угодою про розподіл продукції.

** Код корисної копалини зазначається відповідно до Класифікатора корисних копалин (ККК) ДК 008:2007, затвердженого наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики України від 12.12.2007 № 357.

Додаток 2
до Протоколу № 1 від _____. 201_ до Угоди
про інформаційне співробітництво між
Державною фіскальною службою України та
Державною службою геології та надр
України від 28.10.2015

Перелік інформації, що надається ДФС до Держгеонадр України

1. Опис інформаційного потоку:

Інформація про податковий борг та діючі розстрочення (відстрочення) податкового боргу платників зі сплати загальнодержавних податків і зборів до Зведеного бюджету за платежами: податок на прибуток підприємств (11020000), податок та збір на доходи фізичних осіб (11010000), податок на додану вартість (14060000, 14070000), акцизний податок (14020000, 14030000, 14040000), екологічний податок (19010000), рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів (13000000), податки на міжнародну торгівлю та зовнішні операції (15000000) (таблиця 2.1).

2. Постачальник інформації:

ДФС, центральний рівень.

3. Одержувач інформації:

Держгеонадра, центральний рівень.

4. Користувач інформації у Держгеонадрах:

Департамент державного геологічного контролю.

5. Вмотивоване пояснення необхідності запитуваної інформації:

Вимоги пунктів 22 та 23 Порядку надання спеціальних дозволів на користування надрами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 30 травня 2011 року № 615.

6. Класифікація інформації:

За порядком доступу: інформація з обмеженим доступом.

7. Термін надання інформації:

Дата першої передачі інформації _____. Надалі – щомісяця до 10 числа станом на перше число місяця, наступного за звітним.

8. Формат надання інформації:

Інформація надається у форматі XML.

9. Структура надання інформації:

Структура інформаційного файлу, визначена у таблиці 2.1 до цього Додатку.

Таблиця 2.1

Структура інформаційного файла з відомостями про податковий борг та діючі розстрочення (відстрочення) податкового боргу зі сплати загальнодержавних податків і зборів до Зведеного бюджету, станом на «__»_____ 20__ року

Назва файла – *nborгуууmdd*, де: *n* – номер таблиці; *borg* – тип інформації; *уууmdd* – дата передачі Переліку.

№ з/п	Зміст поля	Назва поля	Тип (розмірність) поля	Обов'язковість значення поля	Примітка
Відомості про платника:					
1	Податковий номер платника ²	TIN	xs:string	O	
2	Назва / прізвище, ім'я та по батькові платника	NAME	xs:string	O	
Відомості про місце реєстрації платника:					
3	Код області	C_REG	xs:string	O	
4	Код району	C_RAJ	xs:string	O	
Відомості про податковий борг:					
5	Код платежу	SHOT	xs:int	O	
6	Сума податкового боргу, грн.	SUM_DEBT	xs:decimal	O	
7	Сума діючих розстрочень (відстрочень) податкового боргу, грн.	SUM_ROZ	xs:decimal	O	

² Код за ЄДРПОУ або реєстраційний номер облікової картки платника податків чи серія (за наявності) та номер паспорта платника.

Серія (за наявності) та номер паспорта зазначається для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті