



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

23.06.2018 № 74212/99-99/2-03-04-10

На № _____ від _____

Комітет Верховної Ради України з
питань бюджету

Рахункова палата України

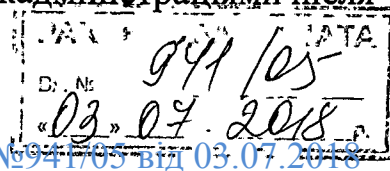
Про опрацювання Рішення

Державна фіскальна служба України на виконання доручення Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 06.06.2018 № 04-13/10-1063 (120294) (вх. ДФС № 580/2 від 18.06.2018) розглянула лист Рахункової палати України від 23.05.2018 № 16-1098 та Рішення про результати аудиту ефективності виконання повноважень органами державної влади в частині контролю за повнотою та своєчасністю надходження екологічного податку з викидів у атмосферне повітря та скидів у водні об'єкти від 11.04.2018 № 10-3 (далі – Рішення), Звіт про результати аудиту ефективності виконання повноважень органами державної влади в частині контролю за повнотою та своєчасністю надходження екологічного податку з викидів у атмосферне повітря та скидів у водні об'єкти, затверджений Рішенням, направлений листом Рахункової палати України від 23.05.2018 № 16-1102 (вх. ДФС № 23005/5 від 29.05.2018), та повідомляє про вжиті заходи.

1. Про усунення недоліків і порушень, встановлених під час аудиту

Щодо неволодіння ДФС інформацією про кількість платників екологічного податку, якими подано податкову звітність та які мають дозволи на викиди в атмосферне повітря та спеціальне водокористування, зокрема, протягом 2015 – 2017 років подавали звітність за викиди у атмосферне повітря більше ніж на 21,0 тис. платників більше, ніж мали відповідні дозволи, а за скиди у водні об'єкти, навпаки, звітували на 0,3-0,4 тис. менше, ніж мали дозволи на спеціальне водокористування, повідомляємо.

Перевищення кількості платників екологічного податку з викидів від кількості платників, які мають дозволи на викиди та подають звітність, пояснюється тим, що суб'єкти господарювання використовують автономні системи опалення адміністративних, торговельних, складських та інших будівель та споруд сплачують податок не маючи дозволу з моменту фактичного здійснення викидів. Така ситуація виникає у зв'язку з тим, що дозвіл оформляється тривалий час і видається облдержадміністраціями після



№941703 від 03.07.2018

одержання проектної документації від приватних підприємств.

Щодо зауваження стосовно меншої кількості платників екологічного податку за скиди від кількості платників, які мають дозволи на скиди та подають звітність, то це пояснюється тим, що один платник отримував декілька дозволів на спеціальне водокористування в облдержадміністраціях під час здійснення діяльності у різних регіонах.

Крім того, з метою покращення адміністрування екологічного податку і приведення у відповідність дозвільних документів суб'єктів господарювання, які здійснюють викиди в атмосферне повітря, територіальним органам ДФС (лист від 17.04.2018 № 11455/7/99-99-12-03-04-17) було надано завдання виявити платників екологічного податку за викиди, які не мають відповідного дозволу, та:

надіслати на їхні адреси листи з пропозицією невідкладного отримання такого дозволу;

надати пропозиції управління аудиту для включення таких суб'єктів господарювання до плану перевірок ризикових платників податків на 2018 рік, із залученням до перевірок відповідно до пункту 250.12. статті 250 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) працівників центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику із здійснення державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища, для перевірки правильності визначення платниками податку фактичних обсягів викидів стаціонарними джерелами забруднення.

Також переліки юридичних осіб у розрізі регіонів, які не мають дозволів на викиди в атмосферне повітря, ДФС листом від 14.06.2018 № 10242/5/99-99-12-03-04-16 направила до Міністерства екології та природних ресурсів України як головному органу у системі центральних органів виконавчої влади у формуванні і забезпеченні реалізації державної політики у сфері охорони для відповідного реагування та з метою забезпечення ефективності дії норм пункту 250.12 статті 250 Кодексу просила посприяти у можливості фактичного залучення за попереднім погодженням працівників спеціальних підрозділів центрального органу виконавчої влади з питань охорони навколишнього природного середовища з метою перевірки правильності визначення платниками екологічного податку фактичних обсягів викидів стаціонарними джерелами забруднення під час документальних перевірок або надати перелік уповноважених органів для виконання норми вказаної статті Кодексу.

2. Щодо недотримання ГУ ДФС у Вінницькій та Івано-Франківській областях вимог податкового законодавства під час здійснення контролю за повнотою і своєчасністю сплати до державного бюджету екологічного податку за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря та скиди у водні об'єкти

ГУ ДФС у Вінницькій та Івано-Франківській областях штрафні (фінансові) санкції за несвоєчасне подання податкової звітності з екологічного податку на загальну суму 3,4 тис. грн. (стосовно фізичних осіб – підприємців) застосовано у повному обсязі під час проведення аудиту Рахунковою палатою України.

Крім того, із 24 суб'єктів господарювання Вінницької області, щодо яких аудитом за 2015 – 2017 роки встановлено заниження в податкових деклараціях

ставок екологічного податку: 11 – подали уточнюючі декларації екологічного податку із відкоригованими кодами забруднюючих речовин, що не вплинуло на задекларовані податкові зобов'язання; 11 – подали уточнюючі декларації із відкоригованими ставками та збільшили суму задекларованих податкових зобов'язань на 2,9 тис. грн., у т.ч. штрафні санкції на суму 0,07 тис. грн.; та щодо 2 платників проведена документальна перевірка, за результатами якої донараховано зобов'язань на суму 11,6 тис. грн., у т.ч. штрафних санкцій – 2,4 тис. грн. (податкові зобов'язання та штрафні санкції сплачені у повному обсязі).

У процесі проведення аудиту Рахункової палати України співставлення даних статистичної звітності 2-ТП (повітря) (річна) та 2-ТП-водгосп (річна), документів, у яких обґрунтовуються обсяги викидів/скидів для підприємств, звітів про інвентаризацію викидів/скидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря та у водні об'єкти виявлено непоодинокі випадки неподання податкової звітності з екологічного податку при одночасному звітуванні до органів статистики/органів Держводагентства про здійснені викиди/скиди та заниження їх фактичних обсягів.

У результаті опрацювання матеріалів перевірки ГУ ДФС у Вінницькій області залучено до оподаткування 14 платників екологічного податку, якими подано податкову звітність та задекларовано податкових зобов'язань на суму 27,5 тис. грн., у т.ч. штрафних санкцій – 0,83 тис. грн.; 48 платників подали уточнюючі декларації та задекларували податкові зобов'язання на збільшення на суму 434,7 тис. грн.; у т.ч. штрафних санкцій – 49,02 тис. грн.; 109 платників подали уточнюючу звітність до органів статистики; 6 платників ліквідовано (створено ОПГ); стосовно 66 платників на сьогодні проводиться робота щодо залучення до оподаткування. Донараховані податкові зобов'язання та штрафні санкції сплачено у повному обсязі.

Щодо скорочення декларування обсягів викидів забруднюючих речовин суб'єктами господарювання, до складу яких входять цукрові заводи, із 4 вказаних в акті цукрових заводів, 3 – подали уточнюючі декларації з екологічного податку та збільшили податкові зобов'язання на суму 49,6 тис. грн., у т.ч. штрафних санкцій – 6,9 тис. грн.; стосовно 1 платника, (ТОВ «Іллінецький цукровий завод») заплановано провести документальну перевірку у серпні 2018 року.

ГУ ДФС у Вінницькій області продовжується робота щодо залучення платників екологічного податку до оподаткування.

3. Щодо проведення моніторингу поданої податкової звітності з екологічного податку і здійснення контролю за територіальними органами стосовно опрацювання ними переліків суб'єктів господарювання, якими отримано дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря та спеціальне водокористування

З метою залучення платників екологічного податку до обліку та оподаткування наказами ДФС доручається територіальним органам ДФС:

забезпечити контроль за отриманням до 1 грудня відповідного року від уповноважених органів переліків підприємств, установ, організацій, фізичних

осіб – підприємців, які отримали дозволи, зокрема, на викиди, спеціальне водокористування;

забезпечити проведення звірок, одержаних від органів, що видають дозволи на викиди та спеціальне водокористування переліків підприємств, установ, організацій, фізичних осіб – підприємців, які їх отримали, з переліком суб'єктів господарювання, які подали податкові декларації екологічного податку за відповідний квартал року;

забезпечити контроль за правильністю заповнення усіх реквізитів звітності, застосування ставок та коефіцієнтів під час проведення камеральних перевірок податкових декларацій з екологічного податку за відповідний звітний податковий період.

Крім того, ДФС направлено лист від 14.06.2018 № 10242/5/99-99-12-03-04-16 на Міністерство екології та природних ресурсів України щодо можливості взаємодії між ДФС та Міністерством екології та природних ресурсів України шляхом ідентифікації об'єктів оподаткування з екологічного податку на підставі переліків суб'єктів господарювання із зазначенням видів економічної діяльності за КВЕД, що надаватимуться органам ДФС за результатами взяття на такий облік.

4. Щодо належної координації дій територіальних органів ДФС із здійсненням дієвих заходів стосовно встановлення фактичної кількості платників екологічного податку, повноти нарахування та своєчасності його сплати, погашення податкового боргу.

З метою встановлення фактичної кількості платників екологічного податку ДФС листом від 17.04.2018 № 11455/7/99-99-12-03-04-17 надано доручення територіальним органам ДФС щодо виявлення платників екологічного податку за викиди, які не мають відповідних дозволів, та надання пропозицій підрозділам аудиту ДФС щодо включення таких суб'єктів господарювання до плану перевірок ризикових платників податків на 2018 рік.

Водночас ДФС 11.06.2018 проведено відеоселекторну нараду з керівниками ГУ ДФС щодо організації роботи з адміністрування рентних платежів та екологічного податку, за результатами якої надано доручення направити переліки суб'єктів господарювання, які не мають дозволів на викиди в атмосферне повітря, на адреси обласних, Київської міської державних адміністрацій для відповідного реагування.

З метою забезпечення єдиного підходу організації міжвідомчої взаємодії ДФС листами від 13.03.2017 № 6190/7/99-99-12-03-04-17 та від 06.03.2018 № 6691/7/99-99-12-03-04-17 доручила територіальним органам ДФС підписати Угоди про інформаційне співробітництво (далі – Угоди) між ДФС та обласними державними адміністраціями. Станом на 01.06.2018 всі Угоди підписані, крім Угоди між ГУ ДФС у м. Києві та Київською міською державною адміністрацією у зв'язку з відмовою останньої.

Разом з тим аудитом Рахункової палати зауважено, що внаслідок списання податкового боргу з екологічного податку за викиди в атмосферне повітря та скиди у водні об'єкти державним бюджетом недоотримано 0,7 млн грн, однак списання податкового боргу, у тому числі безнадійного, здійснюється виключно на виконання визначених законодавством положень та/або відповідних рішень судів, що набрали

законної сили. Крім того, суми списаного боргу не залежать напряму від здійснення заходів стягнення, а у першу чергу – від контингенту платників, борг яких належить до списання, та пов'язаний з особливостями їх функціонування, зокрема з розмірами нарахованих платежів та можливостями органів ДФС щодо їх стягнення.

Основна сума податкового боргу, списаного після закінчення строку давності (1095 днів), списується по платниках, стягнення боргу з яких було абсолютно неможливим через об'єктивні обставини (комунальні підприємства, що належать до сфери управління органів ЦВВ; підприємства, майно яких є неліквідним та/або знаходиться на тимчасово окупованих територіях; фізичні особи, що не мають майна, тощо).

Оскільки органи ДФС зобов'язані виконувати вимоги законодавства, у тому числі щодо списання податкового боргу, твердження про втрати бюджету внаслідок списання податкового боргу не є коректним, а таке списання неможливо ставити у вину органам ДФС, що є лише виконавцями чітко визначених норм законодавства. Неможливо кваліфікувати списання податкового боргу як втрати бюджету, оскільки списання здійснюється такому контингенту платників, від яких надходжень до бюджету не відбудеться у будь-якому випадку.

5. Щодо належної координації і взаємодії територіальних органів ДФС при проведенні ними претензійно-позовної роботи, зокрема в частині стягнення до бюджету сум податкового боргу та встановлення контролю за щомісячною сплатою ПАТ „Донбасенерго” розстроченої суми податкового боргу з екологічного податку за викиди в атмосферне повітря та скиди у водні об'єкти.

ДФС встановлено контроль за сплатою ПАТ „Донбасенерго” розстроченого за рішеннями суду податкового боргу з екологічного податку (копія доручення ГУ ДФС у Донецькій області додається).

6. Щодо підвищення якості та ефективності контрольно-перевірочної роботи територіальних органів з питань адміністрування екологічного податку за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря та скиди у водні об'єкти.

З метою контролю за повнотою і своєчасністю надходжень екологічного податку з викидів у атмосферне повітря та скидів у водні об'єкти ДФС листами від 13.03.2018 № 7213/7/99-99-12-03-04-17 та від 27.03.2018 № 9033/7/99-99-12-03-04-17 доручила територіальним органам ДФС закінчити проведення камеральних перевірок податкової звітності екологічного податку за 2015, 2016, 2017 роки та забезпечити стягнення донарахованих сум та штрафних санкцій за результатами таких перевірок.

Водночас п. 75.1 ст. 75 Кодекс передбачено, що контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові, виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки платників податків у встановленому порядку щодо повноти сплати податків.

Статтею 77 Кодексу визначено, що документальні планові перевірки повинні бути передбачені у плані-графіку проведення планових документальних перевірок. Згідно з п. 77.2 ст. 77 Кодексу до плану-графіку проведення документальних планових перевірок відбираються платники, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи. Платники податків із незначним ступенем ризику

включаються до плану-графіка не частіше ніж раз на три календарні роки, середнім – не частіше ніж раз на два календарні роки, високим – не частіше одного разу на календарний рік.

Крім того, наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524 (зі змінами) затверджено Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та критерії ризику діяльності платників податків, які поділено за ступенями значущості (високий, середній, незначний).

Питання дотримання вимог податкового законодавства суб'єктами господарювання – платниками екологічного податку за викиди забруднюючих речовин у атмосферне повітря та скиди у водні об'єкти досліджується під час проведення документальних перевірок платників податків у загальному порядку.

Також з метою підвищення результативності, якості та ефективності контрольно-перевірочної роботи, зменшення рівня скасування та збільшення рівня узгодженості донарахованих сум Департаментом аудиту запроваджено проведення аналізу матеріалів документальних перевірок, проведених підрозділами аудиту. За його результатами для доопрацювання матеріалів перевірок і вжиття заходів до територіальних органів ДФС надсилаються оглядові листи, зокрема було направлено: у 2015 – 18, у 2016 – 19, у 2017 – 18, з початку 2018 року – 8 таких листів. На постійній основі запроваджено проведення відеоселекторних нарад, заслуховування керівників ГУ ДФС з питань якості контрольно-перевірочної роботи підрозділів аудиту.

7. Стосовно пропозицій Рахункової палати України щодо розгляду питання збільшення розміру ставок екологічного податку за викиди в атмосферне повітря та скиди у водні об'єкти, застосування інших додаткових інструментів впливу на суб'єктів господарювання, зокрема ефективних економічних методів стимулювання з метою охорони навколишнього природного середовища та зменшення обсягів викидів та скидів забруднюючих речовин.

ДФС підтримує пропозицію Рахункової палати про внесення змін до Кодексу стосовно диференціації ставок екологічного податку в розрізі регіонів України та коефіцієнтів, що застосовуються до ставок податку за понаднормативні викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря та понадлімітні скиди у водні об'єкти.

Зокрема, ДФС листом від 30.03.2018 № 946/4/99-99-12-02-03-13 надала пропозицію Міністерству фінансів України про зміну (наближення до рівня європейських) ставки екологічного податку за викиди вуглекислого газу з 1 євроцента (0,41 грн./т) до 1 євро за тону, що буде становити близько 25 відс. від ставки в Європейському Союзі (додаткові надходження з екологічного податку оцінюються у сумі близько 8,67 млрд. грн. на рік). Відповідь станом на сьогодні не отримано.

Додаток: на 1 арк. у 1 прим.

В.о. Голови

Кода 2473649



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

№ _____

На № _____

від _____

Головне управління ДФС
у Донецькій області

Про виконання рішення

До Державної фіскальної служби України разом з листом Рахункової палати від 23.05.2018 № 16-1102 (вх. ДФС № 23005/5 від 29.05.2018) надійшло до виконання рішення Рахункової палати від 11.04.2018 № 10-3 «Про результати аудиту ефективності виконання повноважень органами державної влади в частині контролю за повнотою і своєчасністю надходження екологічного податку з викидів у атмосферне повітря та скидів у водні об'єкти» (далі – Рішення).

За даними інформаційної системи органів ДФС «Податковий блок» по ГУ ДФС у Донецькій області за ПАТ «Донбасенерго» (код ЄДРПОУ 23343582) станом на 01.01.2018 обліковувалися надані за рішенням суду розстрочки податкового боргу з екологічного податку на загальну суму 178,2 млн грн, (що також зафіксовано у підпункті 3.3 пункту 3 Рішення).

З огляду на зазначене та з метою виконання доручення, викладеного у абзаці шостому пункту 5 зазначеного вище Рішення, необхідно встановити контроль за щомісячним погашенням платником цих розстрочок.

У разі невиконання ПАТ «Донбасенерго» умов розстрочення забезпечити вжиття відповідних заходів реагування, про що повідомити Департамент погашення боргу.

Директор Департаменту
погашення боргу

С.А. Янчук

Галецька 010 61 26

К
Державна фіскальна служба України
17106/7/99-99-17-04-17 від 06.06.2018

