



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 Є ДРПОУ 39292197

02.11.2018 № 2035/5/99-99-12-03-03-16

На № _____ від _____

Рахункова палата України

Державна фіскальна служба України на виконання доручень Прем'єр-міністра України В. Гройсмана від 17.10.2018 № 39573/1/1-18 (вх. ДФС № 2452/3 від 17.10.2018) та Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економічного розвитку і торгівлі України С. Кубіва від 30.10.2018 № 42091/1/1-18 до звернення Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 22.10.2018 № 04-13/10-1966 (219874) (вх. ДФС № 2574/3 від 30.10.2018) та відповідно до листа Рахункової палати від 02.10.2018 № 16-2362 (вх. ДФС № 44007/5 від 04.10.2018) розглянула Звіт Рахункової палати про результати аудиту ефективності функціонування системи електронного адміністрування реалізації пального з метою контролю за надходженням акцизного податку (далі – Звіт) і Рішення Рахункової палати від 11.09.2018 № 23-2 про розгляд Звіту (далі – Рішення) та щодо наведених висновків і недоліків, а також їх усунення повідомляє таке.

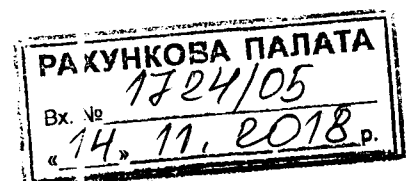
Інформацію про результати розгляду ДФС Звіту Рахункової палати про результати аудиту ефективності функціонування системи електронного адміністрування реалізації пального з метою контролю за надходженням акцизного податку і Рішення Рахункової палати від 11.09.2018 № 23-2 про розгляд Звіту, заплановані та вжиті заходи наведено у додатку.

Додаток: на 8 арк. у 1 прим.

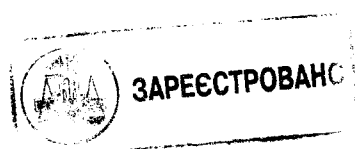
В.о. Голови

О. ВЛАСОВ

Андрій Філозоф 247 36 23,
Євген Курілов 272 62 96



№1724/05 від 14.11.2018



673169

Додаток
до листа ДФС 20035
від 02.11.2018 №___/5/99-99-12-03-03-16

Інформація

про результати розгляду ДФС Звіту Рахункової палати про результати аудиту ефективності функціонування системи електронного адміністрування реалізації пального з метою контролю за надходженням акцизного податку і Рішення Рахункової палати від 11.09.2018 № 23-2 про розгляд Звіту, заплановані та вжиті заходи

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
1	Щодо висновків Рахункової палати про ризики ненадходження до бюджету акцизного податку з пального за 2016 – 2017 роки у сумі близько 25 млрд. грн. на підставі здійснених розрахунків обсягів тіньового ринку бензину і дизельного палива (стор. 2 Рішення, стор. 39 Звіту, стор. 44 п. 1.2 висновків Звіту, стор. 56-57 Звіту (додаток 4 до Звіту))	Динаміка надходжень акцизного податку з пального, після впровадження з березня 2016 року СЕАРП, свідчить про збільшення обсягів реалізації на ринку пального майже на 13 відс. та за рахунок цього додатково отримано у вказаному році 2,8 млрд. гривень. Продовження налагодженого функціонування СЕАРП у 2017 році дозволило зберегти стале зростання надходжень акцизного податку в умовах збільшення розміру ставки акцизного податку, коливань курсу ЄВРО, перенесення роздрібного акцизного податку до основної ставки. Як наслідок отримано 8,9 млрд. грн. додаткових надходжень акцизного податку до держбюджету та стабільне формування доходів місцевих бюджетів в обсязі 7,2 млрд. гривень. У наведених розрахунках можливих обсягів виробництва пального (3,7 млн. т) Рахунковою палатою використано некоректні дані щодо обсягів сировини, необхідної для такого виробництва, а саме: враховано загальні обсяги імпорту не тільки нафти (товарна позиція згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТЗЕД) 2709), але й готових нафтопродуктів за УКТЗЕД 2710, до якої включаються бензини, уайт-спірит, гас, газойлі, мазути тощо.

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		За інформацією митної статистики, розміщеною на офіційному веб-порталі ДФС, імпорт товарів за товарною позицією УКТЗЕД 2709 у 2016 році склав 516,0 тис. т, у 2017 році – 1 013,4 тис. тонн. За даними статистичної інформації Міністерства енергетики та вугільної промисловості України (далі – Міненерговугілля), розміщеної на офіційному веб-сайті Міністерства, видобуток нафти з газовим конденсатом склав у 2016 році 2 189,4 тис. т, у 2017 році – 2 098,20 тис. тонн. При переробці зазначених обсягів видобутої та ввезеної нафти, за умови виходу 27,1 відс. бензину та 19,74 відс. дизпалива, розрахункова кількість бензину склала у 2016 році – 733,5 тис. т (978 млн. л), у 2017 році – 843,6 тис. т (1 124,8 млн. л), дизпалива – 533,9 тис. т (628,2 млн. л) та 614,1 тис. т (722,5 млн. л) відповідно, що фактично відповідає задекларованим обсягам реалізованого на внутрішньому ринку пального.
2	Щодо рекомендації Рахункової палати Уряду доручити Міністерству фінансів України та Державній фіскальній службі України підготувати пропозиції щодо заходів, спрямованих на покращення забезпечення митниць ДФС технічними засобами митного контролю і, в першу чергу, габаритно-ваговими комплексами (абзац другий п. 3 безпосередньо рішень на стор. 9 Рішення)	На сьогодні у 14 пунктах пропуску для автомобільного сполучення, що діють за постійною схемою, використовуються 23 одиниці габаритно-вагового обладнання (вагові комплекси для вимірювання маси вантажних транспортних засобів). З метою створення умов для унеможливлення ухилення від сплати митних платежів шляхом оснащення підрозділів митного оформлення ваговими комплексами, закупленими за рахунок коштів загального та спеціального фондів державного бюджету, ДФС обрано напрям оснащення ваговими комплексами передусім пунктів пропуску для автомобільного сполучення. На виконання Указу Президента України від 26 травня 2017 року № 146/2017 «Про заходи, пов'язані із запровадженням Європейським Союзом безвізового режиму для громадян України» (в частині оснащення міжнародних пунктів пропуску для автомобільного сполучення через

№ з/П	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		державний кордон України сучасними технічними системами та засобами митного контролю, зокрема, скануючими системами та системами інтелектуального відеоспостереження) наказом ДФС від 13.04.2018 № 225 викладено в новій редакції План заходів з оснащення міжнародних пунктів пропуску для автомобільного сполучення через державний кордон України сучасними технічними системами та засобами митного контролю (системи відеоконтролю, скануючі системи, вагові комплекси тощо) (раніше затверджений наказом ДФС від 20.06.2017 № 432), яким передбачено встановлення протягом 2018 року закуплених ДФС вагових комплексів у кількості 11 штук у міжнародних пунктах пропуску для автомобільного сполучення «Ягодин», «Краківець», «Ужгород», «Чоп», «Порубне», «Бачівськ», «Гоптівка». Вважаємо зазначений підхід раціональним та виправданим з огляду на обмеженість фінансування та можливість розташування таких комплексів на найбільш важливих за товаропотоком пунктах пропуску через державний кордон України зі здійсненням при цьому зважування всіх вантажів, у тому числі підакцизних нафтопродуктів.
3	Щодо вжиття комплексних заходів, спрямованих на створення ефективної системи моніторингу обсягів виробництва в Україні пального за видами (абзац четвертий п. 3 безпосередньо рішень на стор. 9 Рішення)	З метою здійснення державного контролю за видобутком вуглеводневої сировини Міністерством фінансів України та Міністерством екології та природних ресурсів України спільним наказом від 22.10.2012 № 538/1109, який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 14.12.2012 за № 2084/22396, затверджено Порядок централізованого обліку видобутку нафти, природного газу, газового конденсату, супутньої пластової води, а також закачки в пласти води та газу (далі – Порядок № 538), п. 8 якого здійснення державного контролю за обліком видобутку нафти, газу та супутніх компонентів покладено на Державну службу геології та надр України.

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		Інформація про кількість видобутку кожного виду вуглеводневої сировини повинна в автоматизованому режимі передаватися до Централізованої системи обліку видобутку нафти, природного газу, газового конденсату, супутньої пластової води, а також закачки в пласти води та газу Державної служби геології та надр України, а з неї – до Державної податкової (фіскальної) служби України (абзац п'ятий п. 5 Порядку № 538). Однак до сьогодні інформація щодо надрокористувачів, які вносили зміни до угод про умови користування надрами, які є невід'ємною частиною спеціальних дозволів на користування надрами, в частині встановлення спеціального вимірювального обладнання та про кількість видобутку кожного виду вуглеводневої сировини за умови, що це передбачено в угоді про умови користування надрами, яка повинна в автоматизованому режимі передаватися до вказаної централізованої системи обліку, до ДФС не надходила. Також проблемою є застаріла нормативно-технічна база, зокрема галузевий стандарт колишнього СРСР ОСТ 51.65-80 «Газовый конденсат стабильный. Технические условия», який використовує посилання на нормативні документи 70-х років минулого століття та не відповідає вимогам сьогодення, що ускладнює використання для цілей віднесення товару до коду згідно з УКТЗЕД 2709 00 10 (товарна позиція, яка включає сирі нафтопродукти, одержувані стабілізацією, відразу після екстрагування, природного газу), який на сьогодні не оподатковується акцизним податком. З метою створення умов для унеможливлення ухилення від сплати митних платежів при митному оформленні, вирішення питання ідентифікації товару «газовий конденсат», а також усунення можливих розбіжностей у визначенні фізико-хімічних характеристик для його подальшої класифікації та можливих порушень митного та податкового законодавства, ДФС було підготовлено на

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		направлено звернення до Міністерства економічного розвитку і торгівлі України (далі – МЕРТ) (лист від 06.04.2017 № 5598/94-94-56-03-01-04-4) та Міненерговугілля (листи від 06.04.2017 № 40/5/94-94-56-03-01-04-4 та від 20.10.2017 № 261/5/94-94-56-03-01-04-4). МЕРТ листами від 10.04.2017 № 3411-08/12027-03 та від 25.09.2017 № 3411-08/33692-03 рекомендувало ДФС звернутись до Міненерговугілля. З Міненерговугілля відповідей на вказані листи не отримано. На сьогодні до ДФС, окремо від вказаних вище звернень на адресу міністерств, надійшов лист Міненерговугілля від 12.09.2018 № 04/31-7492, в якому відсутні необхідні для однозначної ідентифікації товару «газовий конденсат»: перелік показників; їх числові значення; посилання на відповідні нормативно-технічні документи.
4	Щодо постійного перенесення термінів обладнання акцизних складів, на території яких здійснюється виробництво, оброблення (перероблення), змішування, навантаження-розвантаження, зберігання пального, витратомірами-лічильниками та рівнемірами-лічильниками (стор. 1-2 п.п. 1.1 п. 1 та п.п. 2.1 п. 2 Рішення)	На сьогодні проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження формату даних, структури та форм електронних документів для наповнення Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі» було розміщено 19.07.2018 на офіційному веб-порталі ДФС (www.sfs.gov.ua) та листами від 23.07.2018 №№ 12929/5/99-99-12-01-02-16, 12930/99-99-12-01-02-16 направлено до Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Державної регуляторної служби України, Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України. У подальшому, після опрацювання відповідних зауважень, листом ДФС від 11.10.2018 № 18604/5/99-99-12-01-02-16 на адресу Державної регуляторної служби України направлено доопрацьований аналіз регуляторного впливу до проекту наказу. Після проходження у Міністерстві юстиції України погодження та

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		державної реєстрації вказаного проекту наказу Мінфіну, ДФС буде розроблено програмне забезпечення для функціонування Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників рівня пального у резервуарі.
5	Щодо незабезпечення належного прогнозування та планування надходжень акцизного податку з пального та необхідності внесення змін до Методики прогнозування надходжень акцизного податку, затвердженої наказом Мінфіну від 24.12.2010 № 1646, щодо прогнозування надходжень у розрізі основних груп підакцизних товарів (стор. 3 п. 4 Рішення)	Згідно з пунктом статті 32 Бюджетного кодексу України за складання проекту закону про Державний бюджет України, визначення основних організаційно-методичних засад бюджетного планування відповідає Міністерство фінансів України. Наказ Мінфіну від 24.12.2010 № 1646 «Про методики прогнозування показників надходжень до бюджету» до ДФС не надходив. Розподіл доходів державного бюджету з акцизного податку у розрізі видів підакцизної продукції вже передбачено у додатку 1 до проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» (реєстр. № 9000 від 15.09.2018).
6	Щодо низького рівня сплати застосованих штрафних санкцій, неефективності та безрезультативності вжитих заходів з погашення податкового боргу (стор. 4 абзац третій п.п. 5.1 п. 5 Рішення, стор. 17 Звіту)	Особливості ведення інтегрованих карток платників (ІКП) передбачають зарахування коштів на погашення чи сплату податкових зобов'язань відповідно до черговості їх виникнення (зміни), тому рівень сплати штрафних санкцій може бути досліджений лише щодо окремого суб'єкта господарювання. У ході опрацювання з територіальними органами зауважень Рахункової палати з цього питання встановлено, що середній відсоток сплати за штрафними санкціями у сфері СЕАРП становить близько 14 відс., замість 0,1 відс., зазначеного у Рішенні. Рівень сплати штрафних санкцій обумовлено законодавчо встановленими

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		термінами процедур з оскарження результатів перевірок як в адміністративному, так і судовому порядку, а також процедурами стягнення податкового боргу, в тому числі по суб'єктах, по яких на сьогодні відсутня діяльність. Податковий борг погашається виключно у порядку календарної черговості виникнення, тому поточні податкові зобов'язання та донараховані за результатами контрольно-перевірочної роботи суми неможливі до погашення раніше утвореного боргу.
7	Щодо відсутності належного контролю з боку ДФС за діяльністю її територіальних органів та, як наслідок, охоплення перевірки даних актів проведення інвентаризації обсягів залишку пального лише 59 відс. від поданої платниками податків кількості таких актів (стор. 4 п.п. 5.2 п. 5 Рішення)	Наведені висновки не враховують того, що згідно з п. 9 підрозділу 5 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу дані акта проведення інвентаризації обсягів залишку пального можуть бути перевірені контролюючим органом у встановленому порядку протягом шести календарних місяців із дня його подання. З огляду на те, що законодавчо не передбачено суцільну перевірку таких актів, ДФС під час впровадження СЕАРП з метою уникнення безпідставного внесення до системи залишків пального з 2 тис. відібрано 659 актів, по яких були наявні суттєві відхилення між заявленими залишками та середньомісячними обсягами реалізації пального. Як наслідок за результатами перевірок вказаних 59 відс. актів (1,2 тис.) упереджено потрапляння до системи пального на суму акцизного податку близько 500 млн. гривень.
8	Щодо незабезпечення органами ДФС проведення на належному рівні камеральних і документальних перевірок з питань своєчасності реєстрації акцизних накладних та/або розрахунків коригування до них у	Прийняття органами ДФС податкових повідомлень-рішень (далі – ППР) з моменту вчинення порушення платником податків потребує певного часу (до двох місяців), що обумовлено існуючим порядком проведення перевірок та застосуванням штрафних санкцій (складання акта, його вручення платнику, розгляд заперечення платника у разі незгоди із висновками акта, складання ППР, їх вручення). Крім цього, термін проведення камеральних або документальних перевірок суб'єктів господарювання з питань своєчасності

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
	Єдиному реєстрі акцизних накладних (далі – ЄРАН) (стор. 4-5 п.п. 5.3 п. 5 Рішення)	реєстрації акцизних накладних та/або розрахунків коригування до акцизних накладних у ЄРАН визначається з урахуванням строків давності, встановлених п. 120.1 ст. 102 Кодексу (а також абзац другий п. 76.3 ст. 76 Кодексу), – не пізніше закінчення 1095 дня. Також не враховано, що по автоматично розрахованій сумі штрафної санкції з 9,1 млн. грн. по 3,9 млн. грн. не застосовувались згідно з вимогами Закону України від 13 липня 2017 року № 2143-VIII до платників податків штрафні санкції, передбачені пунктом 120².1 статті 120² Кодексу за порушення граничних термінів реєстрації акцизних накладних та/або розрахунків коригування до них у ЄРАН, які були складені у червні 2017 року, за умови їх реєстрації не пізніше 31 липня 2017 року.
9	Щодо скорочення кількості документальних перевірок у першому півріччі 2018 року та зниження їх результативності (стор. 6 п.п. 5.5 п. 5 Рішення, стор. 48 п. 5.5 висновків Звіту)	Статтею 77 Кодексу визначено, що документальні планові перевірки повинні бути передбачені у плані-графіку проведення планових документальних перевірок та до таких перевірок відбираються платники, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи. Наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524 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), який зареєстровано у Міністерстві юстиції України 24.06.2015 за № 751/27196 (зі змінами; далі – Порядок № 524). Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків визначається залежно від ступеня ризику: платники податків із незначним ступенем ризику – не частіше ніж раз на три календарні роки; середнім – не частіше ніж раз на два календарні роки; високим – не частіше

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		одного разу на календарний рік. Відповідно до п. 77.3 ст. 77 Кодексу забороняється проведення документальної планової перевірки за окремими видами зобов'язань перед бюджетами, крім правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати митних платежів, податків, зборів та єдиного внеску при виплаті (нарахуванні) доходів фізичним особам податку з доходів фізичних осіб та зобов'язань за бюджетними позиками і кредитами, що гарантовані бюджетними коштами. Отже, питання повноти нарахування та своєчасності сплати акцизного податку досліджується в ході проведення документальних перевірок платників податків в загальному порядку. До плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2018 рік включено 430 платників податків – юридичних осіб, які здійснюють операції з виробництва, імпорту, експорту та реалізації пального; для порівняння – у 2017 році було включено 257 таких платників. Таким чином, кількість запланованих документальних перевірок платників податків – юридичних осіб, які здійснюють операції з виробництва, імпорту, експорту та реалізації пального, у 2018 році збільшено порівняно з попередніми роками. Що стосується кількості проведених документальних позапланових перевірок вказаних платників податків, то, як зазначено у Звіті, інформація надавалась тільки про результативні документальні позапланові перевірки, за результатами яких було встановлено порушення та донараховано суми акцизного податку. Разом з тим підрозділами аудиту у першому півріччі 2018 року проведено всього за різними підставами Кодексу 203 документальні позапланові перевірки платників податків – юридичних осіб, які здійснюють операції з

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		виробництва, імпорту, експорту та реалізації пального, а за такий самий період 2017 року – 220 перевірок, що вказує на несуттєву різницю у кількості перевірок. Враховуючи викладене, висновки Рахункової палати щодо скорочення кількості документальних перевірок у першому півріччі 2018 року та зниження їх результативності є необ'єктивними.
10	Щодо відповідності даних Державної казначейської служби України (далі – Казначейство) про кількість відкритих у СЕАРП електронних рахунків (табл. 6, стор. 34 Звіту) даним про кількість платників акцизного податку з реалізації пального	За даними СЕАРП всім платникам, що були зареєстровані у Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального, відкривались електронні рахунки у вказаній системі, крім електронних рахунків платників, реєстрація та анулювання яких відбувалися в один день. Електронні рахунки платників акцизного податку з реалізації пального функціонують з моменту їх реєстрації, про що можна пересвідчитись у СЕАРП. Між ДФС та Казначейством організовано взаємодію щодо обміну інформацією про зареєстрованих платників акцизного податку з реалізації пального або платників, реєстрацію яких скасовано. Інформуємо про виправлення технічної помилки, що призвела до частково некоректного відображення даних рахунків електронного журналу реєстрації повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах платникам акцизного податку з реалізації пального. По платниках, яким було скасовано реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального та станом на 07.09.2018 не було закрито електронні рахунки у СЕАРП, повторно сформовано та направлено повідомлення про закриття рахунків до Казначейства.
11	Щодо підготовки пропозицій про внесення змін до законодавства з метою врегулювання питання	На сьогодні порушене питання має певні колізії у тлумаченні окремих норм та положень Кодексу і порядків заповнення та подання податкових декларацій, затверджених відповідними наказами Міністерства фінансів України, залежно від

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
	запровадження відповідальності платників податків, які подають до органів ДФС податкові декларації без відповідних обов'язкових до заповнення додатків (абзац третій вказаного пункту та стор. 5-6 п.п 5.4 п. 5 Рішення)	наявності чи відсутності у платника окремого податку у звітному періоді об'єкта оподаткування. Відповідно до Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 (далі – Порядок № 14), платники заповнюють та подають розділи та додатки до Декларації лише щодо тих операцій, які вони здійснюють і за якими у них виникають податкові зобов'язання зі сплати акцизного податку (п. 2 розділу I Порядку № 14), про що робиться відповідна відмітка у графі «Ознака подання» на останньому аркуші Декларації. Це суперечить іншим нормам Порядку № 14, якими передбачено, що особи, які реалізують пальне, зобов'язані подавати Декларацію за кожний звітний (податковий) період незалежно від того, чи провадили вони господарську діяльність у цьому періоді, чи ні (п. 4 розділу III Порядку № 14), а також додаток 1¹ до Декларації – незалежно від того, чи був у звітному періоді об'єкт оподаткування (п. 2 розділу V Порядку № 14). Крім того, у додатку I¹ до Декларації «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації пального відповідно до підпункту 213.1.12 пункту 213.1 статті 213 Кодексу» платники акцизного податку з реалізації пального відображають розрахунки податкового зобов'язання зі сплати акцизного податку, яке виникає у випадках перевищення обсягів реалізованого пального над обсягами отриманого (ввезеного, виробленого) пального. Таким чином, у платників акцизного податку з реалізації пального відсутній обов'язок подавати додаток 1¹ до Декларації у разі відсутності у них об'єкта оподаткування відповідно до п.п. 213.1.12 п. 213.1 ст. 213 Кодексу. З огляду на викладене Державною фіскальною службою України у межах компетенції під час внесення комплексних змін до Порядку № 14 буде

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		розглянуто питання щодо узгодження його положень, в частині подання додатка 1 ¹ до Декларації, з нормами Кодексу.
12	Щодо забезпечення розробки і впровадження програмного забезпечення, яке б дало змогу інформаційним системам ДФС приймати електронні декларації акцизного податку тільки з відповідними додатками (абзац четвертий п. 4 безпосередньо рішень, прийнятих на стор. 9 Рішення)	Вказана пропозиція є пов'язаною з попередньою та може бути виконаною після реалізації у законодавчій та нормативно-правовій площині положень щодо запровадження відповідальності платників податків, які подають до контролюючих органів податкові декларації без відповідних обов'язкових до заповнення додатків.
13	Щодо запровадження програмного забезпечення, яке б давало можливість при формуванні даних щодо застосування штрафних санкцій до платників акцизного податку з реалізації пального автоматично складати окремі податкові повідомлення-рішення (далі – ППР) за формою «ПС» (абзац п'ятий п. 4 безпосередньо рішень, прийнятих на стор. 9 Рішення та стор. 5 п.п. 5.3 п. 5 Рішення)	У серпні 2018 року відбулись тендерні торги на закупівлю послуг із розробки програмного забезпечення ІТС «Податковий блок» Державної фіскальної служби України. До складу Технічних вимог до послуг із розробки програмного забезпечення для модифікації та розширення функціональності ІТС «Податковий блок», зокрема, включено Заявку № 17 (ID 1190) на доопрацювання підсистеми «Податковий аудит» ІС «Податковий блок» розділ «Перевірки» в частині створення нового режиму (вкладки) «Несвоєчасна реєстрація акцизних накладних/розрахунків коригування до таких акцизних накладних в ЄРАН» та автоматичного складання ПНР за формою «ПС». У вересні 2018 року укладено договір для реалізації до кінця цього року наведених Технічних вимог, у тому числі вказаної Заявки, включеної до їх складу. Одночасно звертаємо увагу, що ППР не може бути прийнято без здійснення перевірки, складання акта такої перевірки та його вручення,

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		оскільки ГППР приймається протягом десяти робочих днів з дня, наступного за днем вручення акта перевірки (п. 86.8 ст. 86 Кодексу), тобто юридичною підставою для прийняття ГППР є вручений акт.
14	Щодо підготовки пропозицій про внесення змін до Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа, затвердженого наказом Мінфіну від 30.05.2012 № 651 (далі – Порядок № 651), зокрема про обов'язок декларанта при визначенні опису товарів (графі 31 митної декларації) вказувати для підакцизної групи товару, а саме пального, об'єм у літрах, приведених до температури 15 ⁰ С (абзац шостий пункту 4 безпосередньо рішень, прийнятих на стор. 10 Рішення)	Згідно з правилами заповнення графі 31 «Вантажні місця та опис товарів – Маркування та кількість – Номери контейнерів – Кількість та розпізнавальні особливості» митної декларації (далі – МД) при ввезенні товарів, визначеними главою 2 розділу II Порядку № 651, якщо у графі 33 МД код товару згідно з УКТЗЕД зазначається на рівні десяти знаків, в окремих полях електронної МД або у разі використання МД на паперовому носії – електронної копії МД на паперовому носії без зазначення у паперовому примірнику зазначаються за формою «електронного інвойсу» в розрізі кожного найменування товару відомості, необхідні для ідентифікації товарів, що є в наявності, зокрема для товарів, стосовно яких законодавством визначена інформація, необхідна для ідентифікації та/або класифікації таких товарів, – передбачена відповідними актами законодавства інформація про товар, у тому числі у вигляді кодів. Враховуючи, що Кодексом визначено необхідність застосування ставок акцизного податку з пального з одиниці вимірювання «1000 літрів у літрах, приведених до температури 15⁰С», наказом Міністерства фінансів України від 21.03.2016 № 378 Класифікатор одиниць вимірювання та обліку, що використовуються у процесі оформлення митних декларацій, раніше затверджений наказом ДФС від 20.09.2012 № 1011, доповнено позицією «1000 літрів у літрах, приведених до температури 15⁰С». Зазначена одиниця виміру використовується як при заповненні «електронного інвойсу», так і графі 47 МД при визначенні бази оподаткування. Крім того, листом ДФС від 09.11.2017 № 30486/7/99-99-18-02-02-17 додатково надані роз'яснення про порядок наведення в «електронному

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		інвойсі» відомостей про об'єм переміщуваного пального шляхом зазначення інформації про місткість (об'єм) тари та кількість в одиниці вимірювання «1000 літрів у літрах, приведених до температури 15°C». Таким чином, внесення додаткових змін до правил заповнення граfi 31 митної декларації з цього питання вважаємо недоцільним, оскільки порушене питання є врегульованим на сьогодні.
15	Щодо незабезпечення міжгалузевої координації у сфері виробництва і обігу та реалізації пального та відповідно розробки заходів із взаємодії державних органів при здійсненні контролю за виробництвом, імпортом та обігом нафтопродуктів (п. 5.8 на стор. 8 Рішення та абзац сьомий п. 4 безпосередньо рішень, прийнятих на стор. 10 Рішення)	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, їх посадові особи діють у межах повноважень та способів, визначені Конституцією та законами України. У ДФС відсутні повноваження здійснювати міжвідомчу координацію. Відповідно до пункту 1 статті 260 Господарського кодексу України галузь складає сукупність усіх виробничих одиниць, які здійснюють переважно однакові або подібні види виробничої діяльності. З метою забезпечення контролю за виробництвом та обігом пального між суб'єктами господарювання при виробництві продуктів нафтоперероблення, оптовій та роздрібній торгівлі паливом, під час розробки проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» (спрямований до Кабінету Міністрів України листом Мінфіну від 31.10.2018 №11320-03-3/28104) передбачено: удосконалення системи електронного адміністрування реалізації пального шляхом запровадження контролю за фізичним переміщенням (в тому числі у транспортних засобах) пального з місць виробництва, зберігання пального до отримувачів такого пального;

№ з/п	Рекомендації Рахункової палати	Позиція ДФС та вжиті заходи
		запровадження адміністративної відповідальності за порушення правил зберігання, транспортування, реалізації пального, можливості вилучення такого пального з вільного обігу та його подальшої конфіскації в судовому порядку; ліцензування діяльності з виробництва, зберігання, імпорту, експорту, оптової та роздрібної торгівлі паливом.