



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,

e-mail: cv.official@sfs.gov.ua, код ЄДРПОУ 39392513

№ _____ На № _____ від _____

04.01.2019 № 135/9/24-13-14-01-09

На № 16-2901 від 03.12.2018

Рахункова палата

01601, м.Київ, вул.М.Коцюбинського, 7;
e-mail: rp@ac-rada.gov.ua

Про надання інформації

Головне управління ДФС у Чернівецькій області на виконання Вашого завдання від 03.12.2018 № 16-2901 розглянуло порушені питання у Рішенні Рахункової палати від 13.11.2018 № 29-2 та надає інформацію про результати розгляду, заплановані та вжиті заходи щодо усунення недоліків, виявлених під час перевірки повноти та своєчасності сплати податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового-господарства.

Згідно підпункту 258.2.6. пункту 258.2 статті 258 Податкового кодексу України суб'єкти лісових відносин, які видають спеціальні дозволи, до 10 числа місяця, що настає за звітним кварталом, направляють контролюючим органам перелік лісокористувачів, яким видано лісорубні квитки та лісові квитки, за формою, встановленою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері лісового господарства.

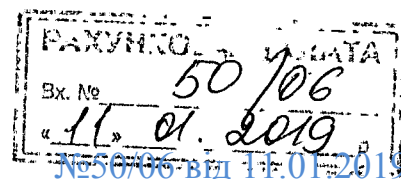
Головним управлінням ДФС у Чернівецькій області та управліннями у районах проводиться відповідна робота щодо контролю за повнотою обліку платників рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.

Так, ГУ ДФС у області листом від 12.10.2015 № 3296/9/24-13-15-03-10 «Про затвердження форм переліків лісокористувачів» звернулося до Чернівецького обласного управління лісового та мисливського господарства щодо дотримання вимог п.п. 258.2.6 п. 258.2 ст. 258 ПКУ та вступу в дію Наказу Мініфіну України від 07.07.2015 № 627 «Про затвердження форм переліків лісокористувачів, яким видано лісорубні та лісові квитки».

Як результат, лісогосподарські підприємства області щокварталу надають безпосередньо управлінням у районах ГУ ДФС у області переліки лісокористувачів в розрізі отриманих лісорубних та лісових квитків по місцю знаходження лісокористувача та лісової ділянки, як передбачено згідно затвердженої Мініфіном форми.

К

ГУ ДФС у ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛ.
135/9/24-13-14-01-09 від 04.01.2019



Крім того, згідно Наказів ДФС України про індикативні показники доходів на відповідний квартал (останній Наказ від 13.07.2018 № 454 «Про індикативні показники доходів на III квартал 2018 року») зобов'язано проводити звірки переліку лісокористувачів, яким видано лісорубні та лісові квитки одержані від суб'єктів лісових відносин на підставі п.п. 258.2.6 п. 258.2 ст. 258 ПКУ з переліком лісокористувачів, якими подано Податкові декларації з рентної плати за відповідний квартал.

Аналогічно, відповідно до Наказів ГУ ДФС у області про індикативні показники доходів на відповідний квартал (останній Наказ від 18.07.2018 № 462 «Про індикативні показники доходів на III квартал 2018 року») та окремими завданнями (останній лист ГУ ДФС у області від 25.07.2018р. №148/вн/24-13-12-03-17), було зобов'язано управління у районах області забезпечити виконання вимог відповідних пунктів Наказів ДФС України в частині проведення відповідних звірок.

Згідно вищезазначених Наказів ДФС України окремим додатком передбачено табличну форму звітності, де зазначається найменування району, кількість платників що звітують, кількість лісокористувачів, яким було надано лісорубні та лісові квитки, кількість лісокористувачів, якими було подано розрахунки рентної плати, тощо.

Отримана інформація згідно форми звітності з районних управлінь опрацьовується та узагальнюється із подальшим інформуванням у встановленні терміни ДФС України (термін звірки по Податкових деклараціях за II квартал – 28.09.2018).

Крім того, з метою належного контролю за повнотою сплати рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів та належного обліку платників, ГУ ДФС у Чернівецькій області отримує інформацію від Чернівецького обласного управління лісового та мисливського господарства в розрізі лісогосподарських підприємств області щодо виділеного та фактично освоєного лісосічного фонду (останній лист Чернівецького обласного управління лісового та мисливського господарства від 07.02.2018 № 02-12/149).

Слід зазначити, що обов'язок надання інформації контролюючим органам до 10 числа місяця, що настає за звітним кварталом, згідно вимог п.п. 258.2.6. п. 258.2 ст. 258 ПКУ покладено на суб'єктів лісових відносин, які видають спеціальні дозволи без отримання відповідних запитів.

Відповідно до п. 19².1 ст.19² ПКУ центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, в частині забезпечення формування та реалізації податкової та митної політики, виконує ряд функцій, зокрема, затверджує нормативно-правові акти з питань, що належать до компетенції контролюючих органів. Також, згідно пункту 46.5 статті 46 Податкового кодексу України форма податкової декларації встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

На виконання вищезазначених вимог ПКУ, форма декларації по рентній платі (додаток 8 до Декларації) затверджена наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 719 «Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати», зареєстрованим в Мін'юсті 03.09.2015 за № 1051/27496.

Відповідно суб'єктами господарювання до територіальних контролюючих органів подається податкова звітність згідно затверджених форм декларації по рентних платежах.

Розбіжність щодо загальної кількості суб'єктів господарювання у сфері лісового господарства з даними ДФС України виникла за рахунок того, що ГУ ДФС у Чернівецькій області було вказано загальну кількість державних лісгоспів (16) із урахуванням всіх видів рубок користування, які перебували на обліку в органах ДФС у Чернівецькій області у 2015 та 2016 роках. До переліку було включено 2 лісгоспи (ДП «Заставнівське ДСЛ АПК» та ДП «Новоселицьке держспецлісництво АПК»), які згідно поданої звітності не здійснювали у вищезазначених періодах рубки головного користування.

Крім того, згідно інформації Чернівецького обласного управління лісового та мисливського господарства (листи від 23.04.2015 № 02-09/587, від 22.04.2016 № 02-09/407) по ДП «Заставнівське ДСЛ АПК» та ДП «Новоселицьке держспецлісництво АПК» у 2015 та 2016 роках лісосічний фонд на рубки головного користування не виділявся.

Найбільш ризикових суб'єктів господарювання, в яких наявні ризики високого ступеню Головним управлінням ДФС у Чернівецькій області, включено до плану-графіка проведення документальних планових перевірок на 2018 рік, а саме 3 суб'єктів господарювання, які здійснювали експорт, постачання деревини.

В липні 2018 року завершено планову документальну виїзну перевірку ДП "Берегометське лісомисливське господарство" (код ЄДРПОУ № 21438976, період, що перевірявся: з 01.01.2015 по 31.03.2018, акт від 10.07.2018 № 3392/24-13-14-01/21438976).

Перевіркою встановлено заниження податкового зобов'язання з ПДВ внаслідок заниження об'єкта оподаткування на суму одержаних авансових платежів та реалізація дров власним працівникам нижче звичайних цін.

За результатами проведеної перевірки донараховано грошових зобов'язань на загальну суму 762,6 тис.грн., в тому числі:

- податок на додану вартість із вироблених в Україні товарів (робіт, послуг): основний платіж – 610,1 тис.грн.; штрафна (фінансова) санкція – 152,5 тис.грн.

Донараховані грошові зобов'язання сплачені в повному обсязі.

В жовтні 2018 року завершено планову документальну перевірку ДП "Сторожинецьке лісове господарство" (код ЄДРПОУ 21440625), період, що перевірявся: 01.10.2016 - 30.06.2018, основний вид діяльності згідно КВЕД: 02.10 – лісництво та інша діяльність у лісовому господарстві (акт перевірки від 26.10.2018).

Перевіркою, встановлено, що за лісорубними квитками, виданими на поступові рубки головного користування рівномірно-поступових рубок першого та другого прийому, в порушення абз.6 п.256.9 ст.256 Податкового кодексу України використано знижку (окремо за кожною ставкою) в розмірі 20 відсотків на заготівлю деревини не під час вибіркових рубок головного користування, а на заготівлю деревини поступовими рубками головного користування, як окремим способом рубок передбаченим п.5 Порядку спеціального використання лісових ресурсів, затвердженого Постановою КМУ від 23.05.2007 № 61, п.2.3 Правил рубок головного

користування, затверджених наказом Державного комітету лісового господарства України від 23.12.2009 № 364, який зареєстровано в Мінюсті 26.01.2010 за № 85/17380. Також встановлено, що суб'єктом господарювання не забезпечено повноту донарахування сум рентної плати за фактичні обсяги заготовленої деревини, використаної для технологічних потреб, за результатами проведення рубок головного користування. Крім того, ДП "Сторожинецьке лісове господарство", допущено порушення реєстрації податкових накладних в ЄРПН; ненарахування податку на доходи фізичних осіб та порушення дотримання касової дисципліни.

ДП «Сторожинецьким лісовим господарством» 02.11.2018 подано до ГУ ДФС у Чернівецькій області заперечення на акт перевірки від 26.10.2018. Відповідно до висновку про результати розгляду заперечення від 13.11.2018 № 50/24-13-14-01 висновки викладені в матеріалах перевірки є обґрунтованими та такими, що відповідають вимогам чинного законодавства.

За результатами планової документальної перевірки до ДП "Сторожинецьке лісове господарство" застосовано 568,6 тис.грн. податків та штрафних (фінансових) санкцій, в тому числі по рентній платі за спеціальне використання лісових ресурсів 517,5 тис.грн. (основний платіж – 414,0 тис.грн., штрафні санкції – 103,5 тис.грн.).

ДП "Сторожинецьким лісовим господарством" 13.12.2018 оскаржено до ГУ ДФС України податкове повідомлення-рішення № 0009031401 про сплату 414,0 тис.грн. рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів та 103,5 тис.грн. фінансових санкцій.

ГУ ДФС у Чернівецькій області 28.12.2018 розпочато планову документальну перевірку ТОВ "Техно-Плюс" (код ЄДРПОУ 32722761), період, що перевіряється: з 01.07.2016 по 30.09.2018, орієнтовна дата завершення 28.01.2019, основний вид діяльності згідно КВЕД: 16.21 – виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону.

Крім того, головним управлінням ДФС у Чернівецькій області на виконання завдання ДФС України від 20.09.2018 № 27711/7/99-99-14-03-01-17 прийнято участь у перевірках державних підприємств, які належать до сфери управління Держлісагентства, що проведені у складі робочих груп, створених на виконання доручень Кабінету Міністрів України (витяги з протоколів засідання КМУ від 18.07.2018 № 28, від 26.07.2018 № 29).

Так, перевіркою повноти нарахування та сплати рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за період 2016, 2017 роки, I півріччя 2018 року по ДП «Берегометське ЛМГ» (код ЄДРПОУ № 21438976), встановлено порушення:

1. Не забезпечено перерахунок рентної плати за відстрочку на заготівлю та вивезення залишеної на пні деревини в розмірі збільшення на 1,5 відсотка за кожний місяць відстрочки (підпункт 256.11.3 пункту 256.11 статті 256 Податкового кодексу України). Всього в періоді, що перевірявся, за даними 4-х лісорубних квитків загальна сума збільшення рентної плати склала 1,8 тис.грн.

2. Не забезпечено перерахування суми рентної плати, зазначеної в лісорубних квитках, у разі перевищення загальної кількості фактично заготовленої деревини під час її відпуску з обліком за площею більше ніж на 10 відсотків (підпункт 256.11.2 пункту 256.11 статті 256 Податкового кодексу України). Внаслідок чого, загальна сума збільшення рентної плати склала 18,7 тис.грн.

3. На виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами та доповненнями), Положення про документальне забезпечення записів у

бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 (із змінами та доповненнями) не забезпечено неналежне ведення обліку отриманих сортиментів під час здійснення розкряжування хлестів, внаслідок чого через невідповідність ставок рентної плати за сортиментною структурою фактично заготовленої технологічної дров'яної деревини та їх обсягів, загальний розмір податкового зобов'язання з рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів збільшено на загальну суму 437,5 тис.грн. (абзац 3 пункту 256.9 статті 256 Податкового кодексу України).

Загальна сума збільшення рентної плати за період 2016, 2017 роки, I півріччя 2018 року склала 458,0 тис.грн.

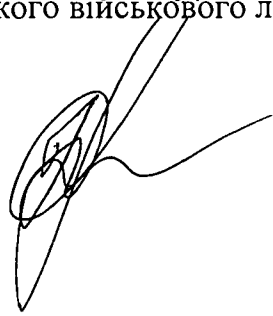
В ході проведення комісійної перевірки станом на 21.09.2018 ДП «Берегометським ЛМГ» вищезазначені недоліки виправлено поданням уточнюючих розрахунків з рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів у порядку рубок головного користування за I квартал 2016 року від 13.09.2018 № 9271618795, за II квартал 2016 року від 13.09.2018 № 9271618801, за IV квартал 2016 року від 13.09.2018 № 9271618804, а також за I квартал 2017 року від 13.09.2018 № 9300656823, за II квартал 2017 року від 13.09.2018 № 9300656824, за III квартал 2017 року від 13.09.2018 № 9300656827 та за IV квартал 2017 року від 13.09.2018 № 9300656831, за I квартал 2018 року від 16.08.2018 № 9173630134, за II квартал 2018 року від 21.09.2018 № 9203525631, якими додатково донараховано рентну плату за спеціальне використання лісових ресурсів головного користування у загальній сумі 489,5 тис.грн. Крім того, СГ нараховано штрафних санкцій на суму 12,9 тис.грн. та пені – 73,4 тис.грн.

Станом на 21.09.2018 донараховані суми рентної плати сплачені в повному обсязі.

З метою відпрацювання ризиків несплати до державного бюджету рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів, зазначених в Звіті про результати аудиту ефективності виконання повноважень органами державної влади Хмельницької та Чернівецької областей щодо повноти та своєчасності сплати податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання в сфері лісового господарства, затвердженого рішенням Рахункової палати від 13.11.2018 №29-2, ГУ ДФС у Чернівецькій області включено до плану-графіка проведення документальних перевірок на 2019 рік наступних суб'єктами господарювання : ДП «Чернівецький лісгосп», ДП «Хотинське лісове господарство», ДП «Вижницький держлісгосп АПК», ДП «Путильський лісгосп», ДП «Сокирянський лісгосп».

Також за пропозицією ГУ ДФС у Івано-Франківській області включено до плану-графіка проведення документальних перевірок на 2019 рік Чернівецьке військове лісництво ДП "Івано-Франківського військового ліспромкомбінату".

Заступник начальника



Н. ЧЕРНІВЧАН