



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Сімферопольська, 17-А, м. Дніпро, 49005, тел.: (056) 374-31-22
E-mail: dp.official@tax.gov.ua, сайт: www.dp.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 44118658

На № _____ від _____ 20 ____ р.

Рахункова палата
вул. Коцюбинського, 7,
м. Київ, 01601.

Головне управління ДПС у Дніпропетровській області (далі – ГУ ДПС) на виконання листа голови палати Валерія ПАЦКАНА «Щодо результатів аудиту» (вх. ГУ ДПС від 07.07.2022 № 35099/5) щодо усунення зауважень згідно рішення Рахункової палати від 21.06.2022 №12-2 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності забезпечення податковими органами застосування і своєчасності штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до державного бюджету» повідомляє наступне.

По ГУ ДПС рівень узгодженості донарахованих сум за 6 місяців 2022 складає 59 відсотків, окремо по фактичних перевірках рівень узгодженості складає 160 відсотків.

Стосовно виконання планів – графіків проведення документальних планових перевірок платників податків - всього у 2019 році підрозділами податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування ГУ ДПС із 364 запланованих контрольних-перевірочних заходів проведено 255 документальну перевірку, що становить 70,0 відс. від плану. Станом на теперішній час залишились не проведеними 109 запланованих перевірок, з яких через: вилучення документів правоохоронними органами – 11, недопуск до проведення – 9, відсутність за податковою адресою – 89.

У 2020 році при запланованих 254 перевірках, фактично проведено 41 перевірку. Станом на теперішній час залишились не проведеними 213 запланованих перевірок, з яких через: вилучення документів правоохоронними органами – 4, недопуск до проведення – 2, відсутність за податковою адресою – 12, мораторій на проведення перевірок з 18.03.2020 року - 195.

Довідково: Законами України від 17.03.2020 №533-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання і поширення коронавірусної хвороби (COVID - 19)» та від 30.03.2020 № 540-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби COVID - 19)» встановлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок, крім документальних

К
ГУ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ
38848/6/04-36-04-03-11 від 19.07.2022



позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктом 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 ПКУ та фактичних перевірок в частині окремих порушень.

За січень-жовтень 2021 року із запланованих документальних перевірок на 2021 рік в кількості 214 перевірок, проведено 145. Станом на теперішній час залишились не проведеними 69 запланованих перевірок, з яких через: вилучення документів правоохоронними органами – 13, недопуск до проведення – 2, відсутність об'єкта за податковою адресою – 28, втрата документів 2, оскарження наказу 12, мораторій на перевірки січня 2021 року -12.

Протягом листопада 2021 – лютого 2022 року (з 24.02.2022 запроваджено мораторій на проведення планових документальних перевірок на період воєнного стану) ГУ ДПС вживались заходи щодо проведення/поновлення документальних планових перевірок плану – графіка на січень 2019 року – жовтень 2021 року, зокрема, направлення запитів до Національної поліції щодо розшуку посадових осіб, направлення запитів до правоохоронних органів щодо надання доступу до первинних документів, надання матеріалів та інформації юридичному підрозділу для супроводження в суді справ по оскарженню наказів на перевірки.

Документальні позапланові перевірки по суб'єктах господарювання - страхових компаніях та інших платникам податків, одним із видів діяльності яких є пенсійне забезпечення, щодо дотримання ними вимог договорів довгострокового страхування життя чи договорів страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення за період з 2019-2021 роки ГУ ДПС не проводились.

Проведення документальної позапланової перевірки не є можливим, в зв'язку з обмеженнями Закону України 17.03.2020 № 533-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)».

До плану-графіку проведення документальних перевірок на 2019-2021 рік суб'єкти господарювання страхових компаній та інших платників податків, одним із видів діяльності яких є пенсійне забезпечення, щодо дотримання ними вимог договорів довгострокового страхування життя чи договорів страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення, не включалися у зв'язку з відсутністю ризиків, крім ПрАТ «СК «Альянс» (код ЄДРПОУ 32495221), за яким проведена планова документальна виїзна перевірка з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.01.2017 по 30.06.2021, валютного законодавства за період з 01.01.2017 по 30.06.2021, з питань єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з 01.01.2017 по 30.06.2021, іншого законодавства за період з 01.01.2017 по 30.06.2021, за результатами якої складено акт від 25.11.2021 №4140/04-36-07-11/32495221.

Згідно плану-графіку проведення документальних перевірок на 2021 рік проведено документальну планову виїзну перевірку АТ «АКБ «Конкорд» (код ЄДРПОУ 34514392, акт від 15.11.2021) з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01.01.2017 по 30.06.2021, під час проведення якої було досліджено питання строку та порядку

подання інформації про відкриття або закриття банківських рахунків, звіту про підзвітні рахунки (стаття 118). Донараховано – 5 098,8 тис.грн. (у т.ч. по ст.118 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) – 119,7 тис.грн.).

Згідно пп.78.1.7 п.78.1 ст.78 ПКУ, було заплановано проведення документальної позапланової перевірки АТ "КБ "Земельний Капітал" (код ЄДРПОУ 20280450, акт щодо не встановлення місцезнаходження платника податків від 24.11.2021).

Щодо відпрацювання ГУ ДПС у Дніпропетровській області наявної інформації по банкам та іншим фінансовим установами про несвочасне надання інформації про відкриті/закриті рахунки платників, а саме за АТ «АБ «Радабанк» (код ЄДРПОУ 21322127), ГУ ДПС у Дніпропетровській області надіслані запити «Про надання пояснень та їх документального підтвердження», АТ «АБ «Радабанк» надані частково відповіді на запити.

Проведення документальної позапланової перевірки не є можливим, в зв'язку з обмеженнями Закону України 17.03.2020 № 533-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)».

У І півріччі 2022 року підрозділами документальних позапланових перевірок фізичних осіб та податкових агентів проведено 496 перевірок, за результатами яких прийнято:

- по ПДФО – 163 ППР на суму 2 848,9 тис.грн.
- по ПДВ – 3 ППР на суму 1 201,5 тис.грн.
- по військовому збору – 16 ППР на суму 237,7 тис.грн.

Із запланованих до перевірки на 2019 рік згідно плану – графіку проведення документальних планових перевірок 94 ФОП, фактично проведено перевірки по 88 ФОП. По 6 ФОП не можливо провести перевірки, оскільки платники відсутні за місцезнаходженням.

Із запланованих до перевірки на 2020 рік згідно плану – графіку проведення документальних планових перевірок 80 ФОП, фактично проведено перевірки по 5 ФОП. По 75 ФОП перевірки не проведені у зв'язку із встановленням мораторію на проведення документальних перевірок з 18 березня 2020 року по останній день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України коронавірусної хвороби (COVID-19).

Згідно плану – графіку проведення документальних планових перевірок на 2021 рік заплановано до перевірки 83 ФОП.

В 2021 році перевірки не проводились у зв'язку із встановленням мораторію на проведення документальних перевірок з 18 березня 2020 року по останній день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України коронавірусної хвороби (COVID-19).

Згідно плану – графіку проведення документальних планових перевірок на 2022 рік заплановано до перевірки 83 ФОП. До 24 лютого 2022 року перевірки не розпочинались і не проводились у зв'язку із встановленням мораторію на проведення документальних перевірок з 18 березня 2020 року по останній день

місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України коронавірусної хвороби (COVID-19). Після 24.02.2022 року перевірки не проводились у зв'язку із запровадженням на території України дії воєнного стану та внесення відповідних змін до Податкового кодексу України щодо проведення перевірок, а саме податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються, крім камеральних перевірок; документальних позапланових перевірок, що проводяться на звернення платника податків та/або з підстав, визначених підпунктами 78.1.7 та 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, та/або документальних позапланових перевірок платників податків, за якими отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення платником валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями та фактичних перевірок.

В частині проведення камеральних перевірок зазначаємо, що за II півріччя 2021 року за результатами результативних камеральних перевірок юридичних осіб складено 5 524 актів, за наслідками яких донараховано 55,07 млн.грн основного платежу та штрафних санкцій, у тому числі:

за неподання (несвоечасне подання) податкової звітності з податку на прибуток та ПДВ складено 3 745 актів на загальну суму штрафних санкцій 2,5 млн грн;

за несвоечасну сплату податку на прибуток та ПДВ складено 2 603 актів на загальну суму 24,1 млн грн;

за заниження податкових зобов'язань з ПДВ - 917 актів на загальну суму донарахувань 25,2 млн гривень;

по місцевих податках і зборах за порушення граничних термінів сплати узгоджених податкових зобов'язань до 267 суб'єктів господарювання застосовано штрафні санкції на суму 2,0 млн.грн;

по рентній платі та екологічному податку складено 92 акти камеральних перевірок на суму штрафних санкцій - 1,3 млн.гривень.

У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні камеральні перевірки також були зупинені з 24.02.2022 по 27.05.2022. Разом з тим, станом на 01.07.2022 за результатами камеральних перевірок складено 993 акти, за наслідками яких, донараховано 1,2 млн. грн штрафних санкцій, у тому числі:

за неподання (несвоечасне подання) податкової звітності з ПДВ складено 610 актів на загальну суму штрафних санкцій 0,24 млн. грн;

за несвоечасну сплату ПДВ складено - 383 акти на загальну суму штрафних санкцій 0,9 млн. грн;

за несвоечасну сплату місцевих податків і зборів складено - 123 акти на суму штрафних санкцій 0,32 млн.грн;

по рентній платі та екологічному податку складено 38 актів камеральних перевірок на суму штрафних санкцій - 32,0 тис.грн.

Протягом I півріччя 2022 року за результатами камеральних перевірок фізичних осіб застосовано штрафні санкції:

- з податку на доходи фізичних осіб - 30 податкових повідомлень - рішень (далі - ППР) на загальну суму 85,6 тис.грн;

- з військового збору - 3 ППР на загальну суму 5,89 тис. грн.;
- з податку на додану вартість - 34 ППР на загальну суму 39,4 тис. грн.

Протягом 2019 року ГУ ДПС проведено 102 перевірки стану збереження майна, що перебуває у податковій заставі: у 2020 році - 5, у 2021 році -105.

На період встановлення на території України карантину відповідно до Закону України від 17.03.2020 №530-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», постанови Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 №1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних проти епідеміологічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої корона вірусом SARS-CoV-2» та на виконання протоколу наради ДПС від 01.04.2021 №14-пк, листа ДПС України від 02.04.2021 №8003/7/99-00-13-03-07 зведено до мінімуму особисте спілкування працівників з платниками податків (боржниками) під час вжиття заходів з погашення податкового боргу. Тому, впродовж 2020 року зменшено кількість фактичних перевірок стану збереження майна платників, що перебуває у податковій заставі.

Разом з цим, ГУ ДПС вживається увесь комплекс заходів, передбачених діючим законодавством України щодо погашення податкового боргу платників податків. Так, сума податкового боргу до зведеного бюджету по платниках податків, що обліковуються у ГУ ДПС, мала тенденцію до зменшення, і відповідно складала:

загальна сума заборгованості, млн.грн.		
01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022
10 437, 4	8 437,4	8 288,4

Надходження до державного бюджету в рахунок погашення податкового боргу складала:

надходження до держбюджету, млн.грн.		
2019	2020	2021
407,7	423,0	640,2

Крім того, протягом 2022 року з метою усунення критичних зауважень за результатами перевірки Рахункової палати до ДПС України направлено листи від 21.06.2022 №2583/8/04-36-24-01-05 та від 22.06.2022 №2607/8/04-36-24-01-06 щодо проблемних питань, які виникають під час адміністрування податків і зборів.