



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Стрийська, 35, м. Львів, 79026, тел.: (032) 297-30-91, (032) 297-30-51, факс (032) 297-30-35
E-mail: lv.official@tax.gov.ua, сайт: www.lv.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 43968090

від 18.08 2022 р. № 6217/5/13-01-18-01 На № _____ від _____ 20 ____ р.

Голові Рахункової палати
Валерію ПАЦКАНУ

Головне управління ДПС у Львівській області на виконання листа Рахункової палати від 05.07.2022 № 16-764 (вх. ГУ ДПС у Львівській області від 20.07.2022 № 13220/5) повідомляє про таке.

З метою виконання рішення Рахункової палати щодо виявлених порушень та недоліків Державною податковою службою України розроблено відповідний План заходів, який затверджено наказом ДПС України від 08.08.2022 № 520 (далі – Наказ № 520), яким зобов'язано територіальні управління ДПС України інформувати Державну податкову службу України про результати вжитих заходів щодо усунення порушень і недоліків в терміни, визначені цим наказом, яка у свою чергу, узагальнює отриману інформацію та інформує Рахункову палату у встановленому порядку.

ГУ ДПС у Львівській області розглянуто скеровані матеріали, проаналізовано виявлені аудитом порушення та недоліки, та враховано їх у подальшій роботі.

При розгляді Рішення Рахункової палати структурними підрозділами ГУ ДПС у Львівській області особливу увагу звернуто на поліпшення якості та ефективності контрольно-перевірочної роботи в частині обґрунтування застосування, повноти і своєчасності стягнення до державного бюджету штрафних санкцій і пені при виявленні податкових порушень.

Після вжиття заходів щодо адаптації ІТС «Податковий блок» до змін, внесених до Податкового кодексу України в частині розрахунку сум штрафних санкцій, ГУ ДПС у Львівській області до норм чинного законодавства буде організовано



відповідну роботу щодо їх застосування та забезпечення вжиття заходів щодо стягнення донарахованих сум до бюджету.

Враховуючи зазначене вище, про результати виконання запланованих заходів щодо усунення виявлених порушень та недоліків в частині, закріпленій за територіальними управліннями ДПС в областях, Головне управління ДПС у Львівській області буде проінформовано ДПС України у терміни, визначені Наказом № 520.

Додаток: копія наказу ДПС України від 08.08.2022 № 520 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 21.06.2022 № 12-2» на 4 аркушах.

В. о. начальника



Андрій ЩЕРБАК



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

НАКАЗ

від 08 серпня 2022 р.

м. Київ

№ 520

Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 21.06.2022 № 12-2

З метою виконання рішення Рахункової палати від 21.06.2022 № 12-2 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності забезпечення податковими органами застосування і своєчасності стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до державного бюджету», надісланого листом Рахункової палати від 05.07.2022 № 16-758 (вх. ДПС від 07.07.2022 № 37852/5),

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити План заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати згідно з рішенням від 21.06.2022 № 12-2 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності забезпечення податковими органами застосування і своєчасності стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до державного бюджету» (далі – План заходів), що додається.

2. В. о. першого заступника Голови ДПС Бугасову Владиславу, в. о. заступника Голови ДПС Сокуру Євгенію, заступнику Голови ДПС з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації Каленіченко Наталії забезпечити відповідно до розподілу обов'язків координацію роботи структурних підрозділів ДПС з виконання Плану заходів.

3. Керівникам (або особам, які виконують їхні обов'язки) департаментів оподаткування юридичних осіб, податкового аудиту, контролю за підакцизними товарами, по роботі з податковим боргом, економічного аналізу, інформаційних технологій, оподаткування фізичних осіб:

3.1. забезпечити виконання Плану заходів;

3.2. надавати Департаменту забезпечення відомчого контролю інформацію про виконання Плану заходів разом із копіями підтвердних документів.

Термін – шокварталу до 02 числа місяця, наступного за звітним, до

повного виконання Плану заходів.

4. Керівникам головних управлінь ДПС в областях, м. Києві, міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків забезпечити опрацювання Звіту про результати аудиту ефективності забезпечення податковими органами застосування і своєчасності стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до державного бюджету з метою недопущення надалі аналогічних порушень.

Термін – до 15.09.2022.

5. Керівникам головних управлінь ДПС у Вінницькій, Дніпропетровській, Київській, Львівській, Одеській, Харківській областях, м. Києві, Центрального та Північного міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків:

5.1. вжити заходів щодо усунення порушень і недоліків, виявлених Рахунковою палатою за результатами аудиту ефективності забезпечення податковими органами застосування і своєчасності стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до державного бюджету (далі – аудит ефективності);

5.2. надавати Департаменту забезпечення відомчого контролю інформацію про житі заходи з усунення порушень і недоліків, виявлених Рахунковою палатою за результатами аудиту ефективності, разом із завіреними копіями підтвердних документів.

Термін – шокварталу до 02 числа місяця, наступного за звітним, до повного усунення порушень та недоліків.

6. Департаменту забезпечення відомчого контролю забезпечити інформування Рахункової палати про стан виконання рекомендацій, наданих Рахунковою палатою.

Термін – шопівроку на 10 робочий день після завершення звітного періоду до повного виконання Плану заходів.

Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

В. о. Голови

Тетяна КІРІЄНКО

Вікторія Кашаріна 521 39 80
Тетяна Маліновська 521 39 80

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної податкової
служби України

08.08.2022 № 520

**План заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати
згідно з рішенням від 21.06.2022 № 12-2 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності забезпечення
податковими органами застосування і своєчасності стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до
державного бюджету»**

№	Зміст порушень і недоліків	Заходи ДПС щодо усунення порушень і недоліків	Виконавці	Термін виконання
1.	ДПС не забезпечено вжиття заходів щодо адаптації ІТС «Податковий блок» до змін Податкового кодексу, що призвело до недотримання податковими органами положень чинного законодавства в частині застосування штрафних санкцій за порушення термінів сплати та нарахування пені: ... пеня на суму грошового зобов'язання, визначеного контролюючим органом, в інтегрованій картці платника податку нараховується відповідно до вимог пункту 129.4 статті 129 Податкового кодексу, які діяли до 01.01.2017	1.1. Завершити проведення тестових випробувань ІКС «Податковий блок» у частині реалізації Заявки на внесення змін до розрахунку пені при нарахуванні суми грошового зобов'язання, визначеного контролюючим органом (забезпечити підписання протоколу випробувань програмного забезпечення та акта про завершення робіт);	Департамент податкового аудиту (07)	31.12.2022
			Департамент оподаткування юридичних осіб (04)	31.12.2022
			Департамент оподаткування фізичних осіб (24)	31.12.2022
			Департамент контролю за підакцизними товарами (09)	31.12.2022
			Департамент по роботі з податковим боргом (13)	31.12.2022

2

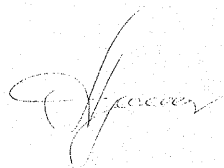
		1.2. Запровадження програмного забезпечення в ІКС «Податковий блок» щодо внесення змін до розрахунку пені при нарахуванні суми грошового зобов'язання, визначеного контролюючим органом на підставі протоколу випробувань програмного забезпечення та акта про завершення робіт з розробки програмного забезпечення	Департамент економічного аналізу (19)	31.12.2022
			Департамент інформаційних технологій (20)	31.03.2023
2.	Прискорити запровадження відповідно до статті 58 Податкового кодексу ведення Єдиного реєстру податкових повідомлень-рішень контролюючих органів, надісланих (вручених) платникам податків	2.1. Завершити проведення тестових випробувань ІКС «Податковий блок» у частині формування інформації для відображення в Єдиному реєстрі податкових повідомлень-рішень у частині податкових повідомлень-рішень, прийнятих податковими органами (забезпечити підписання протоколу випробувань програмного забезпечення та акта про завершення робіт)	Департамент податкового аудиту (07)	31.12.2022
			Департамент оподаткування юридичних осіб (04)	31.12.2022
			Департамент оподаткування фізичних осіб (24)	31.12.2022
			Департамент контролю за підакцизними товарами (09)	31.12.2022
			Департамент по роботі з податковим боргом (13)	31.12.2022

		2.2. Запровадження в ІКС «Податковий блок» на підставі протоколу випробувань програмного забезпечення та акта про завершення робіт формування інформації для відображення у Єдиному реєстрі податкових повідомлень-рішень, прийнятих податковими органами	Департамент інформаційних технологій (20)	31.03.2023
3.	Забезпечити поліпшення якості та ефективності контрольної-перевірочної роботи територіальних органів ДПС у частині обґрунтування застосування, повноти і своєчасності стягнення до державного бюджету штрафних санкцій і пені при виявленні податкових правопорушень. Протягом 2019-2021 років ДПС не забезпечено якісної підготовки та оформлення матеріалів перевірок її територіальними органами	Забезпечити поліпшення якості та ефективності контрольної-перевірочної роботи, якісної підготовки та оформлення матеріалів перевірок територіальними органами ДПС у частині обґрунтування застосування, повноти і своєчасності стягнення до державного бюджету штрафних санкцій і пені при виявленні податкових правопорушень	Департамент податкового аудиту (07) Департамент контролю за підакцизними товарами (09) Департамент оподаткування фізичних осіб (24) Департамент по роботі з податковим боргом (13)	31.12.2022 31.12.2022 31.12.2022 31.12.2022
4.	При проведенні камеральних перевірок податкової звітності податкові органи керуються Методичними рекомендаціями щодо організації та проведення камеральних перевірок, що потребують узгодження з нормами чинного законодавства, зокрема в частині визначення алгоритму проведення камеральних перевірок, предметом яких є своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у ЄРПН, виправлення помилок у податкових накладних, своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання, визначення пріоритетів щодо першочерговості проведення вказаних перевірок залежно від суми та ризиків із	Розробити та впровадити Методичні рекомендації щодо організації та проведення камеральних перевірок з урахуванням внесення змін до податкового законодавства	Департамент оподаткування юридичних осіб (04) Департамент оподаткування фізичних осіб (24)	31.12.2022 31.12.2022

	врахуванням термінів, встановлених Податковим кодексом			
5.	Аудитом встановлено низький рівень проведення протягом 2019 року - 10 місяців 2021 року податковими керуючими ГУ ДПС (ДФС) у Дніпропетровській області перевірок стану збереження майна юридичних осіб, яке перебувало у податковій заставі, - 27,3 відс., 0,9 відс. і 18,6 відс. відповідно від загальної кількості юридичних осіб, майно яких перебувало у податковій заставі, тобто в середньому охоплено менше ніж 38,7 відс. заставного майна	Встановити контроль за проведенням перевірок стану збереження майна, що перебуває у податковій заставі, відповідно до вимог підпункту 3.2.4 пункту 3.2 розділу III Порядку взаємодії між структурними підрозділами при здійсненні заходів з погашення боргу (заборгованостей) платників податків перед бюджетами, затвердженого наказом ДПС від 07.11.2019 № 157, яким передбачено, що перевірки стану збереження майна, що перебуває у податковій заставі, повинні проводитися територіальними органами ДПС не менше одного разу на три місяці	Департамент по роботі з податковим боргом (13)	20.01.2023
6.	Не забезпечено ДПС (ДФС) протягом періоду аудиту належного контролю за застосуванням та сплатою штрафів визначених статті 116 (до 01.01.2021 – стаття 124) Податкового кодексу	Розробити та впровадити Порядок взаємодії між структурними підрозділами ДПС та її територіальними органами при здійсненні заходів з погашення податкового боргу (заборгованостей) платників та представництва інтересів ДПС у судах у судових справах відповідних категорій	Департамент по роботі з податковим боргом (13)	30.09.2022
7.	Водночас не зважаючи на встановлений органами ДПС контроль за нарахуванням і сплатою штрафів, передбачених статтею 116 (до 01.01.2021 – стаття 124) Податкового кодексу, недонадходження до державного бюджету застосованих та узгоджених з платниками податків сум штрафів протягом 2019-2021 років становили 76,6 млн гривень	Забезпечити вжиття заходів територіальними органами ДПС щодо стягнення податкового боргу (у т. ч. штрафні санкції за відчуження платником податків майна, що перебуває в податковій заставі, без попередньої згоди контролюючого органу відповідно до статті 116 Кодексу) узгоджені в адміністративному та/або судовому порядку, які стягуються територіальними органами ДПС у порядку, передбаченому нормами глави 9 розділу II Кодексу та іншими нормативно-правовими документами	Департамент по роботі з податковим боргом (13)	20.01.2023

8.	<p>Аудитом встановлено, що при списанні безнадійного податкового боргу (17 122,7 тис. грн, у тому числі штрафні санкції – 3 177,6 тис. грн, пеня 3 081,1 тис грн) двох суб'єктах господарювання, яких визнано банкрутами та ліквідовано як юридичну особу за рішенням суду, ГУ ДПС у Вінницькій області не забезпечено дотримання вимог пункту 101.5 статті 101 Податкового кодексу та пункту 4.4 Розділу IV Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків щодо здійснення щоквартального списання безнадійного податкового боргу, внаслідок чого борг списувався від 128 до 282 днів</p>	<p>Провести аналіз дотримання територіальними органами ДПС строків списання безнадійного податкового боргу, визначених пунктом 101.5 статті 101 Податкового кодексу України та пунктом 4.4 Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків, затвердженого наказом Міндоходів від 10.10.2013 № 577 (далі – Порядок списання).</p> <p>Після затвердження Мінфіном та реєстрації в Мін'юсті оновленої редакції Порядку списання підготувати відповідний оглядовий лист на адресу територіальних органів ДПС щодо результатів зазначеного вище аналізу та з наданням роз'яснень щодо застосування нових положень Порядку списання</p>	<p>Департамент по роботі з податковим боргом (13)</p>	<p>20.01.2023</p>
----	--	--	---	-------------------

Директор Департаменту
забезпечення відомчого контролю



Крістіна АДАМЧУК