



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 08.08 2022 р. № 15/99-00-02-02-01-05 На № _____ від _____ 20____ р.

Голові Рахункової палати
Валерію ПАЦКАНУ

Шановний пане Валерію!

Державна податкова служба України на виконання листа Рахункової палати від 05.07.2022 № 16-758 (вх. ДПС № 37852/5 від 07.07.2022) та листів Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 13.07.2022 № 04-13/12-2022/113538 (вх. ДПС № 286/2 від 13.07.2022), Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики від 18.07.2022 № 04-32/10-2022/116601 (вх. ДПС № 304/2 від 18.07.2022) щодо результатів аудиту повідомляє про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності забезпечення податковими органами застосування і своєчасності стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до державного бюджету, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи, що додаються.

Додаток: на 18 арк. в 1 прим.

3 повагою

В. о. Голови

Тетяна КІРІЄНКО

Вікторія Кашаріна 521 39 80

К
Державна податкова служба України
6386/5/99-00-02-02-01-05 від 08.08.2022

№802/05-1 від 09.08.2022

**Вжиті заходи 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**

№	Зміст порушень і недоліків	Сторінка Звіту/Рішен ня	Вжиті ДПС заходи щодо усунення виявлених порушень і недоліків	Примітка
1.	ДПС не запроваджено ведення Єдиного реєстру податкових повідомлень - рішень контролюючих органів, надісланих (вручених) платникам податків.	стор. 2 Рішення	<p>Департаментами податкового аудиту, податкового адміністрування, управління ризиками, контролю за підакцизними товарами, по роботі з податковим боргом, електронних сервісів та іншими департаментами ДПС розроблено спільну «Заявку на доопрацювання ІКС «Податковий блок» в частині формування інформації для відображення в Єдиному реєстрі податкових повідомлень-рішень в частині податкових повідомлень-рішень, прийнятих податковими органами» (далі - Заявка).</p> <p>Департамент електронних сервісів повідомив Департамент податкового аудиту про завершення робіт з реалізації Заявки та запропонував перевірити відповідність функціонування програмного продукту вимогам Заявки зі складанням протоколу випробувань.</p> <p>Департаментом податкового аудиту було проведено тестування та встановлено недоліки у роботі програмного забезпечення.</p> <p>У червні 2022 року Департамент інформаційних технологій після опрацювання відповідних зауважень повторно запропонував Департаменту податкового аудиту провести аналіз якості відображення відповідних даних в Єдиному реєстрі податкових повідомлень-рішень в частині податкових повідомлень-рішень.</p> <p>Після проведення тестових випробувань, Департаментом податкового аудиту надано Департаменту інформаційних технологій нові зауваження до програмного забезпечення, які наразі оброблюються.</p>	
2.	За результатами документальних перевірок протягом 2019-2021 років при збільшенні донарахованих сум штрафних санкцій майже в 11	стор. 2 Рішення	Податковим кодексом України (далі - Кодекс) надано право платнику податків на оскарження податкових повідомлень-рішень, винесених за	

разів, рівень узгодження з платниками податків знизився з 35,2 до 17,9 відсотків. Оскільки ДПС не володіє інформацією щодо сум надходжень застосованих штрафних санкцій та враховуючи питому вагу штрафних санкцій, а питома вага штрафних санкцій становить 17 відс. у загальній сумі донарахованих грошових зобов'язань, сума недонаходжень, за розрахунками, - майже 4 млрд гривень

Низький рівень забезпечення стягнення узгоджених сум штрафних санкцій (10,6 відс.) застосованих протягом 2019-2021 років за результатами фактичних перевірок правил обліку, виробництва та обігу пального або спирту этилового на акцизних складах. До державного бюджету не надійшло 195 млн гривень.

результатами проведених перевірок (відповідно до пункту 56.1 статті 56 Кодексу рішення, прийняті контролюючим органом, можуть бути оскаржені в адміністративному або судовому порядку).

Тобто, сума грошових зобов'язань, донарахованих за результатами роботи підрозділів податкового аудиту, лише частково трансформується в суми, які після закінчення процедур адміністративного або судового оскарження пред'являються платнику податків до сплати. Деяка частина донарахованих грошових зобов'язань платником податків може бути оскаржена та скасована. В результаті, частина донараховань не перетворюється в узгоджені суми грошових зобов'язань, які повинні бути сплачені платником податків до бюджету.

Різниця між донарахованими та узгодженими сумами грошових зобов'язань знаходиться на оскарженні в адміністративному або судовому порядку.

У підрозділах податкового аудиту під постійною увагою знаходяться суми донарахованих грошових зобов'язань (у т. ч. штрафних санкцій та пені), про що свідчить включення протягом останніх років на постійній основі показника «рівень оскарження в адміністративному порядку» до паспорту бюджетної програми ДПС.

Так, у 2019-2021 роках у паспорті бюджетної програми ДПС (ДФС) за підрозділами податкового аудиту було закріплено показник ефективності: частка скасованих за результатами адміністративного оскарження грошових зобов'язань (з донарахованих за результатами контрольно-перевірочних заходів) у загальній сумі оскаржуваних повідомлень-рішень, щодо яких прийнято рішення (рівень скасування в адміністративному порядку). Всі цільові значення у 2019-2021 роках було виконано (2019 – 18,4% при цільовому значенні не більше 19,0%, 2020 -13,0% (18%), 2021 – 2,9% (17%).

Також відповідно до наказу ДПС від 17.09.2020 № 505 «Про рейтингову оцінку ефективності роботи головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС» за додатком 5 до Положення, затвердженого цим наказом, рейтингова оцінка підрозділів податкового аудиту за функціональним

			<p>напрямом «Контрольно-перевірочна робота» формується за 4 показниками, серед яких рівень узгодження донарахованих грошових зобов'язань та рівень скасування грошових зобов'язань в адміністративному порядку (з донарахованих за результатами контрольно-перевірочних заходів).</p> <p>Крім цього:</p> <p>03.06.2021 Департаментом податкового аудиту організовано та проведено селекторну нараду з питання результатів адміністративного оскарження грошових зобов'язань, нарахованих підрозділами податкового аудиту, у тому числі щодо дослідження вини та умислу платника при застосуванні контролюючими органами штрафних санкцій, матеріали якої направлено до підвідомчих територіальних підрозділів листом від 04.06.2021 №12930/7/9-00-07-08-02-07;</p> <p>підготовлено та направлено оглядовий лист від 05.07.2021 № 15120/7/99-00-07-08-02-07 щодо оновленої концепції визначення вини та відповідальності платників податків у вигляді застосування штрафних санкцій за визначені контролюючим органом суми податкового зобов'язання та/або іншого зобов'язання, контроль за сплатою якого покладено на контролюючі органи.</p>	
3.	<p>Так ДПС не володіє інформацією щодо: сум застосованих штрафів, визначених статтями 117, 121, 125¹, 126 (до 01.01.2021 стаття 128) Податкового кодексу. Водночас за результатами проведених Рахунковою палатою аудитів в територіальних органах ДПС та узагальнення отриманої на запити Рахункової палати інформації встановлено застосування територіальними органами ДПС штрафних санкцій за зазначеними статтями Податкового кодексу 108 млн грн, з яких узгоджено 75,8 млн грн, стягнуто до бюджету 49,6 млн гривень;</p>	стор. 2 Рішення	<p>З метою контролю здійснення контрольно-перевірочної роботи на кожному її етапі, зокрема при визначенні сум штрафних санкцій, ДПС запроваджено отримання інформації від територіальних органів щодо сум застосованих штрафних санкцій у розрізі статей (лист ДПС від 26.05.2021 № 12043/7/99-00-07-04-02-07).</p>	
4.	<p>Так ДПС не володіє інформацією щодо:</p> <p>...</p> <p>сплати нарахованих сум пені, рівень якої в окремих територіальних органах ДПС є низьким.</p>	стор. 2 Рішення		<p>Реченням першим пункту 87.9 статті 87 Кодексу встановлено, що у разі наявності у платника податків податкового боргу контролюючі органи зобов'язані зарахувати кошти, що сплачує такий платник податків, в рахунок погашення податкового боргу згідно з</p>

черговістю його виникнення незалежно від напряму сплати, визначеного платником податків.

Відповідно до пункту 131.2 статті 131 Кодексу при погашенні суми податкового боргу (його частини) кошти, що сплачує такий платник податків, у першу чергу зараховуються в рахунок податкового зобов'язання. У разі повного погашення суми податкового боргу кошти, що сплачує такий платник податків, в наступну чергу зараховуються у рахунок погашення штрафів, в останню чергу зараховуються в рахунок пені. Якщо платник податків не виконує встановленої цим пунктом черговості платежів або не визначає її у платіжному документі (чи визначає з порушенням зазначеного порядку), контролюючий орган самостійно здійснює такий розподіл такої суми у порядку, визначеному цим пунктом.

Враховуючи викладене, погашення складових податкового боргу в ІКП здійснюється на виконання вимог пункту 87.9 статті 87, пункту 131.2 статті 131 Кодексу та без урахування визначеного платником напряму зарахування коштів, у тому числі на погашення пені.

Порядок ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – Порядок) затверджено наказом МФУ від 12.01.2021 № 5, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15.03.2021 за № 321/35943.

Зокрема, Порядком встановлено, що: моніторинг повноти та своєчасності відображення в інформаційній системі сум пені, нарахованих на податкові зобов'язання, визначені платником податків, у разі їх несвоєчасної сплати (крім пені у разі здійснення платником податків самостійного коригування

				<p>відповідно до підпункту 39.5.4 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу), забезпечується керівником структурного підрозділу територіального органу ДПС, який здійснює облік платежів (підпункт 6 пункту 2 розділу III Порядку);</p> <p>моніторинг повноти та своєчасності відображення в інформаційній системі сум пені, нарахованих на податкові зобов'язання, визначені територіальним органом ДПС за результатами податкової перевірки, та/або сум пені, нарахованих на грошові зобов'язання, визначені територіальним органом ДПС за результатами податкової перевірки у разі несвоєчасної їх сплати, забезпечується керівниками структурних підрозділів територіального органу ДПС, які здійснюють контрольні-перевірочні заходи та відповідальні за адміністрування платежів (підпункт 3 пункту 3 розділу V Порядку);</p> <p>моніторинг повноти та своєчасності відображення в інформаційній системі сум нарахованої пені за несвоєчасну сплату на суму нарахованої частки податкового боргу та процентів за користування розстроченням (відстроченням) у разі розстрочення (відстрочення) грошового зобов'язання (податкового боргу) забезпечується керівником структурного підрозділу територіального органу ДПС, до компетенції якого належить розстрочення (відстрочення) платежів (підпункт 7 пункту 2 розділу VI Порядку).</p> <p>Враховуючи викладене, в ІКП на виконання вимог Кодексу та Порядку забезпечено облік нарахованої та погашеної пені за кожним платником та платежем.</p>
--	--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5.	<p>Так ДПС не володіє інформацією щодо: ... суми адміністративних штрафів за кодом класифікації доходів бюджету 21081100 «Адміністративні штрафи та інші санкції» (далі – ККДБ 21081100), застосованих територіальними органами ДПС (ДФС).</p>	стор. 3 Рішення	<p>За результатами розгляду Акта від 25.01.2022 № 01-16.10/5 про результати аудиту ефективності виконання Державною податковою службою України повноважень у частині контролю за повнотою застосування і своєчасністю стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до державного бюджету, надісланого листом Рахункової палати від 25.01.2022 № 16-134 (вх. ДПС № 6253/5 від 25.01.2022) в підпункті 5.7 «Стан застосування адміністративних штрафів та інших санкцій (ККДБ 21081100)» зазначена інформація щодо надходжень до державного бюджету протягом 2018-2020 років адміністративних штрафів та інших санкцій (ККДБ 21081100) у розрізі територіальних органів ДПС (ДФС).</p> <p>Крім цього листом ДПС від 12.01.2022 № 501/5/99-00-07-04-01-05 Рахунковій палаті було надано інформацію щодо найбільших сум застосування адміністративних штрафів та інші санкції (за ККДБ 21081100), що свідчить про постійний аналіз застосування та сплати штрафних санкцій і пені за зазначеним кодом. Також, Департаментом податкового аудиту на виконання протоколу апаратної наради Мінфіну від 09.02.2021 № 2 за результатами проведеного аналізу щодо застосованих адміністративних штрафів та пені щомісячно Департаменту економічного аналізу надається інформація щодо очікуваних показників доходів (за ККДБ 21081100).</p>	
6.	<p>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: при автоматичному складанні ППР за формою «Ш» штрафні санкції за порушення правил сплати (перерахування) грошового зобов'язання розраховуються у розмірах, які визначені статтею 126 Податкового кодексу та діяли до 01.01.2021;</p>	стор. 3 Рішення	<p>В ІКС «Податковий блок» суми штрафних санкцій за порушення правил сплати (перерахування) грошового зобов'язання з 01.01.2022 розраховуються відповідно до норм чинної редакції статті 124 Податкового кодексу України, що передбачає, зокрема, нові розміри та алгоритм розрахунку штрафних санкцій за порушення законодавчо встановлених термінів сплати грошових зобов'язань.</p> <p>Програмне забезпечення розроблено згідно з вимогами Заявки структурних підрозділів ДПС на доопрацювання програмного забезпечення ІТС «Податковий блок» щодо розрахунку штрафних санкцій за порушення правил сплати (перерахування) грошового зобов'язання відповідно до статті 124 Податкового кодексу України</p>	

	З 01.01.2021 ІТС «Податковий блок» ДПС не відкориговано алгоритму нарахування штрафних санкцій за порушення правил сплати (перерахування) грошового зобов'язання, визначених статтею 124 Кодексу: автоматично нараховуються штрафні санкції у розмірі 10 і 20 відс. (діяли до 01.01.2021) замість 5 і 10 відс. (чинні з 01.01.2021).	стор. 23 Звіту	Для штрафних санкцій розрахованих на суму погашеного податкового боргу за грошовими зобов'язаннями у відповідності до статті 126 Кодексу, ПЗ передбачено можливість редагування розміру таких штрафних санкцій у відповідності до норм статті 124 Кодексу.	
7.	В ІТС «Податковий блок» технічно унеможливлено автоматичне формування територіальними органами ДПС ППР за формами «Р», «Д», «В1», «С», «ПС», «ПН», які приймаються за результатами документальних та фактичних перевірок, що негативно впливає на ефективність контролю за застосуванням і стягненням штрафних санкцій	стор. 3 Рішення	Інформація про результати контрольно-перевірочної роботи вноситься в ІКС «Податковий блок», на її основі формуються ППР відповідної форми та згідно шаблонів, наданих структурними підрозділами ДПС заявками на доопрацювання програмного забезпечення.	Автоматичне формування в ІКС «Податковий блок» податкових повідомлень – рішень за формами «Р», «Д», «В1», «С», «ПС» та «ПН», по суті є генерацією проекту документу «податкове повідомлення – рішення» за шаблонами таких документів на основі інформації про результати контрольно – перевірочної роботи, попередньо внесеної до акту перевірки користувачами ІКС «Податковий блок» (відповідно до наданих ролей).
8.	ГУ ДПС у Дніпропетровській області протягом 2019-2021 років не забезпечено стовідсоткового виконання планів-графіків проведення документальних планових перевірок платників податків.	стор. 5 Рішення	Всього у 2019 році підрозділами податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування ГУ ДПС (ДФС) у Дніпропетровській області із 364 запланованих контрольно-перевірочних заходів залишилися не проведеними на кінець року 118 запланованих перевірок, з яких через: вилучення документів правоохоронними органами – 19 заходів, недопуск до проведення – 9 заходів, відсутність об'єкта за податковою адресою – 83 заходи, втрата документів - 7 заходів. Впродовж 2020 року при запланованих 254 перевірках, вказаними підрозділами фактично не проведеними на кінець року залишилися 220 запланованих перевірок, з яких через: вилучення документів правоохоронними органами – 5 заходів, недопуск до проведення – 2 заходи, відсутність об'єкта за податковою адресою – 10 заходів, втрата документів – 8 заходів, мораторій на проведення перевірок з 18.03.2020 року – 195 заходів. За січень-жовтень 2021 року із запланованих	Законами України від 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 і поширення коронавірусної хвороби (COVID - 19)» та від 30.03.2020 № 540-ІХ «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)» установлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок, крім документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктом 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 ПКУ та фактичних перевірок в частині окремих порушень.

			<p>документальних перевірок на 2021 рік в кількості 214 перевірок, станом на 01.11.2021 залишились не проведеними 63 запланованих перевірки, з яких через: вилучення документів правоохоронними органами – 12 заходів, недопуск до проведення – 1 заходу, відсутність об'єкта за податковою адресою – 20 заходів, втрата документів – 7 заходів, оскарження наказу – 11 заходів, мораторій на проведення перевірок – 12 заходів.</p>	
9.	<p>Крім того, встановлено низький рівень охоплення в ГУ ДПС у Дніпропетровській області документальними перевітками 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, що не сприяє посиленню фінансової дисципліни платників податків.</p>	<p>стор. 5 Рішення, стор. 31 Звіту</p>	<p>Документальні позапланові перевірки по суб'єктах господарювання - страхових компаніях та інших платниках податків, одним із видів діяльності яких є пенсійне забезпечення, за період з 01.01.2019 по 30.09.2021 ГУ ДПС у Дніпропетровській області не проводились.</p> <p>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)».</p> <p>До плану-графіка проведення документальних перевірок на 2019-2021 рік суб'єкти господарювання страхові компанії та інші платники податків, одним із видів діяльності яких є пенсійне забезпечення, не включалися у зв'язку з відсутністю ризиків, за виключенням ПрАТ «СК «Альянс» (код ЄДРПОУ 32495221), планову документальну виїзну перевірку якого проведено 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.</p> <p>Порушення ст.123-1 Кодексу від 02.12.10 №2755-VI (із змінами та доповненнями) під час проведення перевірки не встановлено.</p>	

10.	<p>Територіальними органами ДПС (ДФС) не забезпечено проведення перевірок за фактами несвоєчасного подання у 2019-2021 роках банками та іншими фінансовими установами майже 32 тис. повідомлень про відкриття /закриття рахунків платників податків. Як наслідок, сума незастосованих штрафних санкцій, за розрахунками, становить 21,8 млн грн.</p>	<p>стор. 5 Рішення, стор. 43, 49 Звіту</p>	<p>Територіальними органами ДПС, при здійсненні контрольно-перевірочних заходів, постійно відпрацьовується питання своєчасності повідомлення банками та іншими фінансовими установами про відкриття/закриття рахунків платників податків (далі – Повідомлення).</p> <p>Протягом 2019-2021 роки встановлено порушення у 31 суб'єкта господарювання та донараховано 1 726,1 тис. грн штрафних санкцій.</p>	<p>Також вважаємо за необхідне зазначити, що з березня 2020 року було призупинено відпрацювання Повідомлень у зв'язку з законодавчими обмеженнями на проведення перевірок (мораторієм), відповідно до Закону України від 17 березня 2020 року № 533-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» (далі – Закон № 533-IX).</p> <p>Внесені Законом № 533-IX зміни до пункту 522 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу запровадили мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19).</p>
11.	<p>Неякісна підготовка та оформлення матеріалів перевірок, неналежне обґрунтування змісту порушень призвели до: збільшення при адміністративному оскарженні частки скасованих (повністю та частково) ППР з 17,8 (2019 рік) до 32,2 відс. (2021 рік); ...</p>	<p>стор. 6 Рішення, стор. 50 Звіту</p>	<p>Згідно до 93 сторінки акту про результати аудиту ефективності виконання Державною податковою службою України повноважень у частині контролю за повнотою застосування і своєчасністю стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до державного бюджету від 25.01.2022 № 01-16-10/5, при збільшенні у відсотковому співвідношенні кількості скасованих ППР протягом перевіряемого періоду, суми за зазначеними ППР зменшилися з 17,1 до 4,2 відсотків, у тому числі штрафів – з 14,9 до 6,9 відсотка.</p>	
12.	<p>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</p>	<p>стор. 27 Звіту, стор. 50-51 Рішення</p>	<p>Підпунктом 2.25.1 пункту 2.25 проекту Плану роботи ДПС на 2022 рік (далі – проект Плану) передбачено розроблення Порядку проведення камеральних перевірок податкових декларацій (розрахунків) платника податків з урахуванням внесення змін до податкового законодавства з терміном виконання – протягом року.</p> <p>Проект Плану було надіслано до Міністерства фінансів України листом ДПС від 18.02.2022 № 380/4/99-</p>	

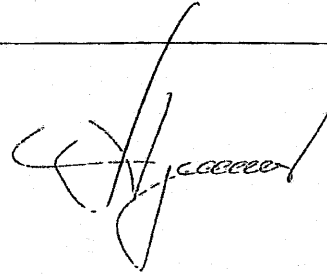
	<p>коригування до податкових накладних у ЄРПН, виправлення помилок у податкових накладних, своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання, визначення пріоритетів щодо першочерговості проведення вказаних перевірок залежно від суми та ризиків із врахуванням термінів, встановлених Податковим кодексом.</p>		<p>00-01-01-03-04.</p> <p>В зв'язку з введенням воєнного стану на території України Міністерство фінансів України повернуло до ДПС План роботи на 2022 рік, з метою переглядів термінів виконання та актуалізації заходів в умовах воєнного стану (лист Мінфіну від 12.05.2022 № 2602-06-62/9661 (вх. ДПС від 12.05.2022 № 409/4).</p>	
13.	<p>Аудитом встановлено низький рівень проведення протягом 2019-10 місяців 2021 року податковими керуючими ГУ ДПС у Дніпропетровській області перевірок стану збереження майна юридичних осіб, яке перебувало у податковій заставі – 27,3 відс., 0,9 відс. і 18,6 відс.</p>	<p>стор.36, 49 Звіту</p>	<p>Підпунктом 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 передбачено, що перевірки стану збереження майна, що перебуває у податковій заставі повинні проводитися не менше одного разу на три місяці.</p> <p>У 2019 році ГУ ДПС у Дніпропетровській області проведено 102 перевірки стану збереження майна, що перебуває у податковій заставі, у 2020 році – 5 перевірок, у 2021 році – 105 перевірок.</p> <p>На період встановленням 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 КМУ 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 листа ДПС від 24.03.2020 № 4629/7/99-00-10-03-07 (копія додається) зведено до мінімуму особистого спілкування працівників з платниками податків (боржниками) під час вжиття заходів спрямованих на погашення податкового боргу платників податків, що регулюються статтями 59, 60 та главою 9 Кодексу дистанційно. Тому, у 2020 році зменшено кількість фактичних перевірок стану збереження майна, що перебуває у податковій заставі.</p>	

			Крім того ДПС оглядовим листом від 29.12.2021 № 28682/7/99-00-13-03-07 (копія додається) вказано територіальним органам ДПС на низький рівень проведення за 11 місяців 2021 року перевірок стану збереження майна, що перебуває у податковій заставі.	
14.	Крім того, ГУ ДПС у Дніпропетровській області не забезпечено вжиття заходів щодо визнання незаконним та скасування рішення Каменської міської ради від 28.10.2016 № 538-11/VII, яким за відсутності попередньої згоди ГУ ДФС у Дніпропетровській області передано на баланс Комунальному підприємству Кам'янсько міської ради «Містпляхсервіс» майно Комунального підприємства Дніпродзержинської міської ради «Комсервіс» яке перебувало у податковій заставі, загальною залишковою вартістю 91,8 тис. грн.	стор.37 Звіту	Статтею 116 Кодексу передбачено, що відчуження платником податків майна, що перебуває в податковій заставі, без попередньої згоди контролюючого органу, якщо отримання такої згоди є обов'язковим згідно з цим Кодексом, - тягне за собою накладення штрафу в розмірі вартості відчуженого майна. Так, за результатами проведеної перевірки стану збереження майна, що перебуває у податковій заставі, відповідно до Положення про проведення перевірок стану збереження майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі, затвердженого наказом Мініфіну від 16.06.2017 № 584 ГУ ДПС у Дніпропетровській області складено акт про проведення перевірки стану збереження майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі від 22.05.2020 № 1/10/04-36-55-60-12/20255564, на підставі якого винесене податкове повідомлення-рішення за формою «З» від 03.08.2020 року № 0050045560. Подальші заходи зі стягнення податкового боргу (в т. ч. штрафних санкцій за відчуження платником податків майна, що перебуває в податковій заставі, без попередньої згоди контролюючого органу) КП ДМР «Комсервіс» (код ЄДРПОУ 20255564) вживаються у порядку, передбаченому нормами глави 9 розділу II Податкового кодексу України та іншими нормативно правовими документами.	
15.	ДПС (ДФС) не забезпечено протягом періоду аудиту належного контролю за застосуванням та сплатою штрафів визначених ст. 116 (до 01.01.2021 – стаття 124)...	стор.37 Звіту	За результатами роботи територіальних органів ДПС протягом 11 місяців 2021 року з опису майна в податкову заставу, проведення перевірок стану збереження такого майна та реалізації заставного майна ДПС направлено оглядовий лист від 29.12.2021 № 28682/7/99-00-13-03-07 територіальним органам. Відповідно до п.1.6. територіальним органам, наголошено на необхідності, у разі встановлення фактів відчуження майна, яке перебуває в податковій заставі, без попередньої згоди контролюючого органу вжити заходів відповідно до статті 116 Кодексу. Статтею 116 Кодексу передбачено, що відчуження	

			<p>платником податків майна, що перебуває в податковій заставі, без попередньої згоди контролюючого органу, якщо отримання такої згоди є обов'язковим згідно з цим Кодексом, - тягне за собою накладення штрафу в розмірі вартості відчуженого майна.</p> <p>Окрім того, контроль підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДПС за стягненням податкового боргу (в т. ч. штрафних санкцій за відчуження платником податків майна, що перебуває в податковій заставі, без попередньої згоди контролюючого органу, відповідно до статті 116 Кодексу) здійснюється за формами та у терміни затвердженими наказами Міністерства доходів і зборів України від 16.05.2014 № 299 «Про затвердження форм зведеної інформації», ДПС від 30.04.2021 № 474 «Про затвердження порядків складання звітності щодо роботи з погашення боргу» (в терміни згідно додатків до наказу (щомісячно, щодавно, тощо), наказами ДПС «Про розрахункову базу», та іншими розпорядчими документами в тому числі листами ДПС.</p>	
16.	<p>Водночас, незважаючи 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.</p>	стор. 37 Звіту	<p>Донараховані контролюючим органом грошові зобов'язання (в 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 стягуються територіальними органами ДПС в порядку, передбачених нормами глави 9 розділу II Податкового кодексу України та іншими нормативно-правовими документами.</p> <p>Низькій рівень стягнення нарахованих штрафних санкцій за відчуження платниками податків майна, що перебуває у податковій заставі, без попередньої згоди контролюючих органів пояснюється, передусім, несплатою підприємствами донарахованих контролюючим органом узгоджених сум грошових зобов'язань, які на момент виникнення податкового боргу вже не здійснюють фінансово-господарську діяльність та не мають джерел погашення податкового боргу у зв'язку з відсутністю активів, як наслідок, вжиті заходи не призводять до погашення податкового боргу.</p>	

17.	Складання ППР за формою «Ш» з 01.01.2021 здійснюється територіальними органами ДПС в ручному режимі, оскільки в ІТС «Податковий блок» автоматично не формується, що потребує додаткових затрат часу працівників територіальних органів ДПС.	стор. 44 Звіту	Підсистема «Податковий аудит» ІТС «Податковий блок» надає можливість користувачу автоматично формувати ППР, у відповідності до чинних норм податкового законодавства у т.ч. ППР за формою «Ш».	
-----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Директор Департаменту
забезпечення відомчого контролю



Крістіна АДАМЧУК

Вікторія Кашаріна 521-39-80

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної податкової
служби України

08 серпня 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

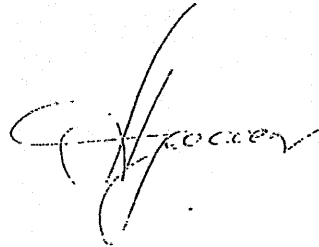
		1.2. Запровадження програмного забезпечення в ІКС «Податковий блок» щодо внесення змін до розрахунку пені при нарахуванні суми грошового зобов'язання, визначеного контролюючим органом на підставі протоколу випробувань програмного забезпечення та акта про завершення робіт з розробки програмного забезпечення	Департамент економічного аналізу (19) Департамент інформаційних технологій (20)	31.12.2022 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) Департамент оподаткування юридичних осіб (04) Департамент оподаткування фізичних осіб (24) Департамент контролю за підакцизними товарами (09) Департамент по роботі з податковим боргом (13)	31.12.2022 31.12.2022 31.12.2022 31.12.2022 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.	<p>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.</p> <p>Протягом 2019-2021 років ДПС не забезпечено якісної підготовки та оформлення матеріалів перевірок її територіальними органами</p>	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	<p>Департамент податкового аудиту (07)</p> <p>Департамент контролю за підакцизними товарами (09)</p> <p>Департамент оподаткування фізичних осіб (24)</p> <p>Департамент по роботі з податковим боргом (13)</p>	<p>31.12.2022</p> <p>31.12.2022</p> <p>31.12.2022</p> <p>31.12.2022</p>
4.	<p>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</p>	Розробити та впровадити Методичні рекомендації щодо організації та проведення камеральних перевірок з урахуванням внесення змін до податкового законодавства	<p>Департамент оподаткування юридичних осіб (04)</p> <p>Департамент оподаткування фізичних осіб (24)</p>	<p>31.12.2022</p> <p>31.12.2022</p>

	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