



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Святослава Хороброго, 5а, м. Київ, 03151, тел.: (044) 246-23-40; (044) 246-22-25
E-mail: kyivobl.official@tax.gov.ua, сайт: www.kyivobl.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 44096797

від _____ 20 ____ р. № _____ На № _____ від _____ 20 ____ р.

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

Головним управлінням ДПС у Київській області на 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» було здійснено аналіз порушень та недоліків, викладених у зазначеному Звіті та здійснено комплекс заходів щодо їх усунення.

За результатами проведеного аналізу повідомляємо наступне:

• *щодо ефективності забезпечення податковими органами застосування і своєчасності стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до бюджетів (юридичним особам),*

за **ККДБ 14060000** станом на 01.12.2021 відповідно до даних інтегрованих карток платників (далі – ІКП) ІТС «Податковий блок» обліковувались довідково нараховані штрафні санкції на суму 57 796,8 тис.грн., станом на 01.02.2022 на суму 23 419,8 тис.грн., відпрацювання склало 34 377,0 тис.грн.;

за **ККДБ 11020000** станом на 01.12.2021 відповідно до даних інтегрованих карток платників (далі – ІКП) ІТС «Податковий блок» обліковувались довідково нараховані штрафні санкції на суму 1 754,1 тис.грн., станом на 01.01.2022 на суму 1 721,6 тис.грн., відпрацювання склало 32,5 тис.грн.;

за **ККДБ 21010000** станом на 01.12.2021 відповідно до даних інтегрованих карток платників (далі – ІКП) ІТС «Податковий блок» обліковувались довідково нараховані штрафні санкції на суму 152,7 тис.грн., станом на 01.01.2022 на суму 152,7 тис.грн.;

за **ККДБ 13010000** станом на 01.12.2021 відповідно до даних інтегрованих карток платників (далі – ІКП) ІТС «Податковий блок» обліковувались довідково нараховані штрафні санкції на суму 3,63 тис.грн., станом на 01.02.2022 на суму 2,85 тис.грн., відпрацювання склало 0,78 тис.грн.;

К
8410/5/10-36-02-00 від 05.08.2022



№829/06 від 13.09.2022

за **ККДБ 13020000** станом на 01.12.2021 відповідно до даних інтегрованих карток платників (далі – ІКП) ІТС «Податковий блок» обліковувались довідково нараховані штрафні санкції на суму 134,57 тис.грн., станом на 01.02.2022 на суму 129,63 тис.грн., тобто відпрацювання склало 4,94 тис.грн.;

за **ККДБ 13030000** станом на 01.12.2021 відповідно до даних інтегрованих карток платників (далі – ІКП) ІТС «Податковий блок» обліковувались довідково нараховані штрафні санкції на суму 408,66 тис.грн., станом на 01.02.2022 на суму 356,25 тис.грн., тобто відпрацювання склало 52,41 тис.грн.;

за **ККДБ 13060000** станом на 01.12.2021 відповідно до даних інтегрованих карток платників (далі – ІКП) ІТС «Податковий блок» обліковувались довідково нараховані штрафні санкції на суму 28,85 тис.грн., станом на 01.02.2022 на суму 18,91 тис.грн., тобто відпрацювання склало 9,94 тис.грн.;

за **ККДБ 19010000** станом на 01.12.2021 відповідно до даних інтегрованих карток платників (далі – ІКП) ІТС «Податковий блок» обліковувались довідково нараховані штрафні санкції на суму 38,36 тис.грн., станом на 01.02.2022 на суму 25,88 тис.грн., тобто відпрацювання склало 12,48 тис.грн.

Станом на 01.12.2021 загальна сума умовно нарахованих штрафних санкцій за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань складала 60 317,7 тис.грн., станом на 01.08.2022 відпрацьовано 34 642,8 тис.грн., або 57,4 відс.

• щодо ефективності забезпечення податковими органами застосування і своєчасності стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до бюджетів (фізичним особам).

В ході проведеного аналізу встановлено, що умовно нараховані штрафні санкції по 62 фізичним особам – підприємцям на суму 84,0 тис.грн. підлягають сторнуванню у зв'язку з невідповідністю розміру штрафної санкції у ІТС «Податковий блок». Так Законом України від 16.01.2020 №466-ІХ встановлено нові концепції відповідності платників податків за окремі правопорушення, контроль за якими покладено на контролюючі органи. Зазначеним законом зменшено штрафи, у разі якщо платник податків не сплачує узгоджену суму грошового зобов'язання: при затримці до 30 днів – з 10 до 5%, після 30 днів – з 20 до 10%.

Наказом Державної податкової служби України від 24.02.2022 №243-о «Про встановлення простою у роботі Державної податкової служби України та її територіальних органах», виданого на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого законом України від 24 лютого 2022 року №2102-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» (далі – Указ), встановлено простій роботі Державної податкової служби України та її територіальних органах.

У зв'язку із зазначеним та з урахуванням вимог пп. 102.3.2 п.102.3 ст. 102 Податкового кодексу України зупинено проведення камеральних перевірок, що були розпочаті до 24 лютого 2022 року та не були завершеними, на період по останній день календарного місяця (включно), у якому завершиться дія воєнного стану, введеного Указом. Таке зупинення перериває термін проведення перевірки та не потребує прийняття будь-яких додаткових рішень контролюючим органом. Камеральні перевірки, які мали розпочатися у період з 24 лютого 2022 року та не були розпочаті, переносяться на період по останній день календарного місяця (включно), у якому завершиться дія воєнного стану, введеного Указом.

Перебіг строків, встановлених ст. 86 та ст. 56 Податкового кодексу України, зупинено на період по останній календарний день місяця (включно), у якому завершиться дія воєнного стану, введеного Указом.

Верховною Радою України 12.05.2022 прийнято Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового контролю та адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» (далі – Закон №2260), який набрав чинності 27.05.2022 року. Законом №2260 внесено зміни до підпункту 69.2 пункту 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу в частині поновлення камеральних перевірок.

Державною податковою службою України надіслано лист від 16.06.2022 року №5323/7/99-00-04-02-03-07 (вх. ГУ ДПС №1251/8 від 16.06.2022) до ГУ ДПС у Київській області про доопрацювання програмного забезпечення підсистеми «Податковий аудит» в частині застосування штрафних санкцій за порушення правил сплати (перерахування) грошового зобов'язання відповідно до статті 124 Податкового кодексу України з урахуванням змін внесених до Податкового кодексу України від 16.01.2020 року №446-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві». Даним продуктом надано можливість здійснювати редагування та нарахування штрафних санкцій, а саме приведення у відповідність умовно нараховану суму штрафних санкцій за статтею 126 до норм статті 124 Податкового кодексу.

• *за ККДБ 14020000 станом на 01.12.2021 відповідно до даних інтегрованих карток платників (далі – ІКП) ІТС «Податковий блок» обліковувались довідково нараховані штрафні санкції на суму 18,7 тис.грн. по 91 ІКП (56 СГ), у тому числі:*

3,5 тис.грн. штрафна санкція по коду платежу 14020800. За результатами камеральної перевірки, з урахуванням вимог п.124.1 ст. 124 Податкового кодексу України, складено акт від 11.11.2021 №19270/10-36-09-05/3002312886 та винесено податкове повідомлення – рішення від 02.12.2021 №28948/0905;

0,1 тис.грн штрафна санкція по коду платежу 14021900. За результатами камеральної перевірки складено акт від 10.09.2020 №583/10-36-32-04/40060662 та винесено податкове повідомлення – рішення від 06.10.2020 №0000363204;

15,0 тис.грн. по 89 ІКП – штрафні санкції, які станом на 01.01.2021 не застосовані по об'єктивним причинам (судове оскарження) та в подальшому сторновані, у зв'язку із введення в дію п.124.1 ст.124 Податкового кодексу України.

- *щодо порушення правил нарахування, утримання та сплати податків у джерела виплати (стаття 125¹ Податкового кодексу) – 26,7 тис.грн., у теперішній час вживаються заходи щодо усунення порушення.*
- *щодо «найнижчого» рівня сплати донарахованих грошових зобов'язань – 20,1 млн.грн., або 3,9 відс. донарахованих (519,8 млн.грн.) та 11,6 відс. узгоджених сум (172,6 млн.грн.).*

За результатами контрольної-перевірочної роботи за 2019-2021 рр. застосовано штрафних (фінансових) санкцій на суму 519,8 млн.грн., найбільші непогашені суми складала по:

СГ, якими матеріали поведених документальних перевірок оскаржуються в судовому порядку на суму 179 906,7 тис.грн., що свідчить про перспективу надходження застосованих штрафних санкцій до бюджету у разі прийняття рішень судами на користь органів ДПС;

СГ по яких за результатами проходження апеляційного та судового оскарження матеріали проведених документальних перевірок скасовані на загальну суму 275 225,5 тис.грн.;

СГ по яким рахується податковий борг на загальну суму 64 642,8 тис.грн., що є перспективою надходжень застосованих штрафних санкцій за результатами роботи по стягненню наявної податкової заборгованості, з яких найбільші по Управління житлово-комунального господарства «Біличі», ТОВ «Інтеграл», ТОВ «Аструм Сек'юриті», ТОВ «Промбудколія», ТОВ «Дитячий оздоровчий заклад санаторного типу «Славутич», ТОВ «Гленц», ТОВ «Суперпак», ПАТ «Кожухівське».

Вжиті заходи щодо погашення податкового боргу по несплаченим узгодженим штрафним санкціям, а саме:

По Управлінню житлово-комунального господарства «Біличі» (код ЄДРПОУ 23579209) податковий борг зі штрафних санкцій становить 8 127,0 тис гривень.

Боржнику сформовано та вручено податкові вимоги від 18.10.2001 № 1/14 та від 06.12.2001 № 2/400 (по податках і в т. ч. по штрафним санкціям); направлено рішення про опис майна у податкову заставу від 28.01.2010 № 3 та лист про виділення активів в податкову заставу.

Описано активи боржника (вантажний та спецтранспорт, офісна техніка), згідно з актом опису майна від 17.08.2018 на суму 524,4 тис. грн., податкову заставу зареєстровано в Державному реєстрі обтяжень рухомого майна.

Неодноразово направлялись листи на адресу засновника – Коцюбинської селищної ради щодо:

- розірвання трудового договору (контракту) з керівником УЖКГ «Біличі», у зв'язку з невжиттям з боку керівника дієвих заходів, спрямованих на

погашення існуючого та упередження новоствореного податкового боргу (останній лист від 23.04.2021 № 9479/5/10-36-13-09);

- виділення коштів з місцевого бюджету в рахунок погашення податкового боргу (останній лист від 27.04.2021 за № 10040/5/10-36-13-09).

На вказані листи відповідь не отримано.

Судове стягнення податкового боргу:

- рішенням КОАС від 03.03.2016 у справі № 810/4465/15 задоволено стягнення податкового боргу на загальну суму 2249,5 тис грн.

- рішенням КОАС від 19.11.2021 у справі № 320/3805/20 задоволено стягнення податкового боргу на суму 19500,8 тис гривень.

Відповідно до вимог пункту 95.5 статті 95 Податкового кодексу України, ГУ ДПС у Київській області прийнято рішення 15.02.2022 за № 15 в сумі 1283,2 тис грн про погашення усієї суми податкового боргу шляхом стягнення безготівкових коштів з рахунків у банках, органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, та інших фінансових установ.

На виконання перелічених вище рішень до фінансових установ, де боржник має відкриті розрахункові рахунки постійно направляються інкасові доручення, які повертаються без виконання з відмітками: «відсутні кошти на рахунках» або «без виконання, відповідно до частини 3 ст. 52 ЗУ «Про виконавче провадження» в зв'язку з наявним арештом коштів ВДВС».

Згідно з Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні» та на підставі Закону України від 16.11.2021 року № 1882-ІХ «Про критичну інфраструктуру», УЖКГ «Біличі» належить до об'єктів критичної інфраструктури.

По ТОВ «Інтеграл» (код ЄДРПОУ 22015203) податковий борг зі штрафних санкцій становить 7 086,6 тис гривень.

Боржнику сформовано та направлено податкову вимогу від 25.03.2021 № 17562-13.

Відповідно до інформації Державних реєстрів (реєстрації активів) і Головного сервісного центру МВС України активи відсутні. Банківські рахунки закриті.

В податкову заставу описане майно, яке платник податків набуде право власності в майбутньому (акт опису № 57/10-36-13-09 від 11.05.2021), податкову заставу зареєстровано в відповідному реєстрі.

Ухвалою КОАС 25.01.2022 відкрито провадження у справі № 320/632/22 щодо стягнення податкового боргу в судовому порядку. Станом на 05.08.2022 остаточне рішення не прийнято.

По ТОВ «Аструм Сек'юріті» (код за ЄДРПОУ 39489874) податковий борг зі штрафних санкцій становить 1 929,6 тис гривень.

Боржнику сформовано та направлено податкову вимогу від 02.03.2020 № 37214-56; рішення про опис майна у податкову заставу від 04.03.2020 № 7653/10/10-36-56-07 та лист про виділення активів в податкову заставу від 25.01.2021 № 731/6/10-36-13. Кореспонденцію повернено з відміткою пошти «дане підприємство не знаходиться за місцем реєстрації».

Відповідно до інформації Державних реєстрів (реєстрації активів) і Головного сервісного центру МВС України активи відсутні.

В податкову заставу описане майно, яке платник податків набуває право власності в майбутньому (акт опису майна № 549 від 09.04.2020), податкова застava зареєстрована в Державному реєстрі обтяжень рухомого майна 13.04.2020 за № 27670924.

Підготовлено матеріали для ведення претензійно-позовної роботи: підготовлена позовна заява, очікується сплата судового збору.

По ТОВ «Промбудколія» (код за ЄДРПОУ 31932840) – в розмірі 1 742,3 тис гривень. Штрафні санкції виключено з обліку 24.11.2021, у зв'язку з запізненням надходження скарги, заява-оскарження податкового повідомлення з відкликання від 15.11.2021 № 33680/6.

Нарахування в інтегрованій картці платника поновлено 20.07.2022, на підставі податкового повідомлення-рішення № 259230717 про підтвердження ГПР по розгляду скарги по суті від 21.06.2022 № 5972/6/99-00-06-01-03-06.

Виходячи з вимог пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – ПКУ), починаючи з 24.02.2022 і до припинення/скасування правового режиму воєнного стану підстави для виникнення у платника податків податкового боргу в розумінні підпункту 14.1.175 пункту 14.1 статті 14 ПКУ відсутні, а такі грошові зобов'язання вважаються не сплаченими. З посадовими особами проведено співбесіду щодо погашення податкового боргу, очікується погашення податкового боргу після завершення воєнних дій.

ТОВ «Дитячий оздоровчий заклад санаторного типу «Славутич» (код ЄДРПОУ 32783583 податковий борг зі штрафних санкцій становить 2 168,5 тис гривень.

Сформовано та вручено податкову вимогу від 21.05.2019 № 161013-51, прийнято та направлено рішення про опис майна від 21.05.2019 № 18097/10/10-36-51-07-22.

Проведено опис майна в податкову заставу, податковим керуючим описано транспортний засіб (ISUZU NLR 85AL) на суму 45,0 тис грн.. (акт від 15.10.2019 № 29/10-36-51-07-29), зареєстровано податкову заставу в Державному реєстру за № 26650592.

Ухвалою КОАС від 27.01.2020 у справі № 320/7238/19 за позовом ГУ ДПС у Київській області до ТОВ «Дитячий оздоровчий заклад санаторного типу «Славутич» про стягнення коштів з банківських рахунків платника судом прийняте рішення про зупинення провадження до набрання законної сили судовим рішенням в адміністративній справі № 320/4221/19 (справа про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень).

У зв'язку з прийняттям 17.01.2022 рішення у справі № 320/4221/19 на користь контролюючого органу, розгляд справи № 320/7238/19 поновлено. КОАС остаточне рішення по справі № 320/7238/19 не прийнято.

Крім того, 28.01.2022 проведено опис майна в податкову заставу, наступного нерухомого майна:

- об'єкт нежитлової нерухомості, загальною площею 167,7 кв.м., розташований за адресою Київська область, Бориспільський район, тг Цибулівська, Козинські горби урочище, будинок 1;

- об'єкт нежитлової нерухомості, загальною площею 1632,0 кв.м., розташований за адресою Київська область, Бориспільський район, тг Цибулівська, Козинські горби урочище, будинок 1;

- об'єкт нежитлової нерухомості, загальною площею 84,30 кв.м., розташований за адресою Київська область, Бориспільський район, тг Цибулівська, Козинські горби урочище, будинок 1;

- об'єкт нежитлової нерухомості, загальною площею 969,0 кв.м., розташований за адресою Київська область, Бориспільський район, тг Цибулівська, Козинські горби урочище, будинок 1.

Перелічене вище майно актом від 28.01.2022 № 1/32/10-36-13-05-14 зареєстровано податкову заставу в Державному реєстрі (витяги про реєстрацію за №№ 46412563, 46411686, 46410137, 46411644).

По ТОВ «Гленц» (код за ЄДРПОУ 35095777) податковий борг зі штрафних санкцій в розмірі 961,9 тис гривень.

Платник перебуває у ГУ ДПС у Київській області на податковому обліку з 25.06.2020. Попереднє місце обліку ГУ ДПС у Донецькій області (Краматорська ДП). Справу боржника станом на 01.08.2022 не отримано.

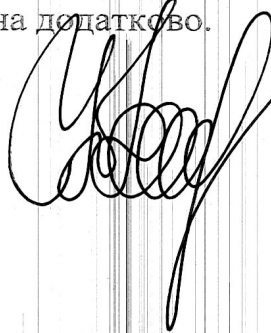
По ТОВ «Суперпак» (код ЄДРПОУ 36571612) податковий борг зі штрафних санкцій відсутній.

ПАТ «Кожухівське» (код ЄДРПОУ 05477050) податковий борг зі штрафних санкцій становить 28,9,8 тис гривень.

Господарським судом Запорізької області 08.08.2016 порушено справу № 908/1908/16 про банкрутство, 30.10.2018 товариство визнано банкрутом. Кредиторські вимоги ГУ ДПС у Київській області визнано в повному обсязі. На даний час триває ліквідаційна процедура.

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» розроблено План заходів та вживаються заходи щодо усунення порушень і недоліків, виявлених Рахунковою палатою за результатами аудиту, інформація щодо залишків не усунених недоліків буде надана додатково.

В.о. начальника



Юліана КОЗАЧЕНКО

Ольга Крамарь 63 17

Тетяна Юхневич 63 46