ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Хмельницьке шосе, 7, м. Вінниця, 21028, тел.: (0432) 59-23-01, 66-11-27, факс: (0432) 59-23-10.
E-mail: vin.official@tax.gov.ua , код згідно з ЄДРПОУ ВП 44069150

від _____ 20___ р. № _____ на № _____ від _____ 20__ р.

Рахункова палата

вул.М.Коцюбинського,7
м.Київ, 01601

Щодо результатів розгляду звіту

Головне управління ДПС у Вінницькій області розглянуло Звіт про результати аудиту ефективності забезпечення податковими органами застосування і своєчасності стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до державного бюджету (далі - Звіт), затверджений рішенням Рахункової палати від 21 червня 2022 року №12-2 та надає інформацію про вжиті заходи для усунення виявлених порушень та заходи, які будуть вживатись ГУ ДПС у Вінницькій області для упередження та недопущення таких порушень в подальшому.

За даними Звіту ГУ ДПС (ДФС) у Вінницькій області у 409 випадках не дотримано термінів проведення камеральних перевірок податкової звітності з ПДВ, податку на прибуток та ПДФО, не застосовано штрафні санкції за неподання податкової звітності з ПДВ (157 декларацій), рентної плати на спеціальне використання води (18 декларацій), рентної плати за користування радіочастотним ресурсом (11 декларацій), ПДФО (345 розрахунків). Як наслідок, загальна сума ненадходжень, за розрахунками, становить 290,7 тис. гривень. Під час аудиту за встановленими випадками ГУ ДПС складено акти камеральних перевірок (п.4.1 Рішення та сторінка 25 Звіту).

Щодо незастосування штрафних санкцій за неподання податкової декларації з ПДВ за результатами камеральної перевірки за період 2020-2021 відповідно п.120.1 ст.120 ПКУ (157 декларацій), що призвело до ненадходжень податку до бюджету 53,4 тис. грн.

ГУ ДПС у Вінницькій області щодо зазначеного висновку повідомляє, що управлінням з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків ГУ ДПС у Вінницькій області за 2020 рік та у січні-жовтні 2021 року до управління податкового аудиту передано доповідні записки щодо неподання податкової звітності з податку на додану вартість по

К
Вінницька податкова
8853/5/02-32-18-02-15 від 01.08.2022

встановлених порушеннях, а саме неподання податкових декларацій у разі наявності показників для декларування (п.49.2 ст.49 ПКУ).

До функцій управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків серед іншого належить: контроль за поданням платниками податків передбаченої законом звітності з податків, зборів, платежів (п.п.2.2.8.4), проведення камеральних перевірок (п.п.2.2.10.1), **у межах компетенції**, застосування штрафних (фінансових) санкцій за неподання та/або несвоєчасне подання звітності, встановленої законодавством (п.п.2.2.12.1.1).

Відповідно службової записки управління правового забезпечення від 17.03.2020 № 1084/02-32-08 та юридичного відділу від 15.07.2022 №351/02-32-05 згідно з п.п. 75.1.1 п. 75.1 ст. 75 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – Кодекс) камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, **зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків,** та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість (даних центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, даних Єдиного реєстру податкових накладних та даних митних декларацій), а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, даних СОД РРО.

Предметом камеральної перевірки також може бути своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків) та/або своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних, акцизних накладних та/або розрахунків коригування до акцизних накладних у Єдиному реєстрі акцизних накладних, виправлення помилок у податкових накладних та/або своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання виключно на підставі даних, що зберігаються (опрацьовуються) у відповідних інформаційних базах, повнота нарахування та своєчасність сплати податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у разі невідповідності резидента Дія Сіті вимогам, визначеним пунктами 2, 3 частини першої та пунктом 10 частини другої статті 5 Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні».

Згідно з п. 76.1 ст. 76 Кодексу камеральній перевірці підлягає вся податкова звітність суцільним порядком. Таким чином, тільки зареєстровані у податковому органі декларації (розрахунки) підлягають камеральній перевірці.

Поряд з цим відповідно до п.п. 78.1.2 п. 78.1 ст. 78 Кодексу, якщо платником податків **не подано в** установлений законом строк податкову декларацію, розрахунки, звітність для податкового контролю за трансфертним ціноутворенням відповідно до пункту 39.4 статті 39 цього

Кодексу, якщо їх подання передбачено законом, контролюючим органом проводиться документальна позапланова перевірка.

Контроль за неподанням звітності здійснюється у 2 формах - це, насамперед, сам контроль, який виявляє звітність, яка неподана (даний факт було виявлено управлінням питань виявлення та опрацювання податкових ризиків) та відреаговано, а саме передано доповідні записки до управління податкового аудиту ГУ ДПС у Вінницькій області для вжиття дій, передбачених п.п.78.1.1 п.78.1 ст.78 Кодексу.

Щодо не застосування штрафних санкцій за неподання податкової звітності з рентної плати за спеціальне використання води (18 декларацій), рентної плати за користування радіочастотним ресурсом (11 декларацій).

Під час аудиту за встановленими випадками складено акти перевірок та застосовані штрафні санкції на загальну суму 9,86 тис. грн., які сплачені до бюджету.

По 18 випадках (по 2 фізичних особах) за неподання податкової звітності, зокрема рентної плати за спеціальне використання води застосовані штрафні санкції в сумі 6,12 тис. гривень.

По 11 випадках (по 5 фізичних особах) за неподання податкової звітності, зокрема рентної плати за користування радіочастотним ресурсом застосовані штрафні санкції в сумі 3,74 тис. гривень.

Щодо недотримання термінів проведення камеральних перевірок податкової звітності з ПДФО, не застосовання штрафних санкцій за неподання податкової звітності з ПДФО (345 розрахунків). Як наслідок, загальна сума ненадходжень, за розрахунками, становить 290,7 тис. гривень. Під час аудиту за встановленими випадками ГУ ДПС складено акти камеральних перевірок.

В Акті аудиту ефективності забезпеченості органами ДПСУ застосування і своєчасності стягнення сум штрафних санкцій і пені до державного бюджету в Головному управлінні ДПС у Вінницькій області від 24.12.2021 року №30-10/16-41о зазначено :

Аналіз відомостей щодо своєчасного і повного подання розрахунку по ПДФО фізичними особами та застосування штрафних санкцій.

Вибірковою перевіркою дотримання термінів проведення камеральних перевірок Податкових розрахунків ф. № 1ДФ за I - IV квартали 2019 року поданих фізичними особами-підприємцями встановлено, що по 64-ьох платниках за 77 періодів, або 10,2 відс. загальної кількості таких перевірок, ГУ ДПС у Вінницькій області недотримано вимоги п. 76.3. ст. 76 ПКУ в частині 30-и денного терміну їх проведення.

При цьому, станом на 01.11.2021 по 45 платниках камеральні перевірки Головним управлінням не проведено та акти не складено.

Таким чином, протягом досліджуваного періоду ГУ ДПС у Вінницькій області, в порушення вимог ст. 119 ПКУ, не складено акти камеральних перевірок та не застосовано штрафні санкції до 45-ти платників, якими Податкові розрахунки ф. № 1ДФ за звітні періоди 2019 року подано з

порушенням термінів. Орієнтовна сума додаткових надходжень податку на доходи фізичних осіб до бюджетів усіх рівнів від застосування штрафних санкцій за розрахунками контрольної групи становить 45,9 тис. грн, з яких до державного бюджету 11,5 тис. гривень (25,0 відсотків).

У листопаді 2021 року ГУ ДПС у Вінницькій області складено 45 актів камеральних перевірок несвоєчасно поданих Податкових розрахунків ф. № 1ДФ за звітні періоди 2019 року (в тому числі під час аудиту (25.11.2021) - 15 актів).

По 44 актах винесено податкове повідомлення-рішення за формою «ПС» та застосовано штрафних санкцій за несвоєчасне подання Податкових розрахунків ф. № 1ДФ у сумі 44,88 тис. грн.

Головним управлінням ДПС у Вінницькій області отримано заперечення на 1 акт камеральної перевірки. За результатами висновку комісії з розгляду заперечень та пояснень до актів перевірок від 14.12.2022р. №164 податкове повідомлення-рішення скасовано.

Аналіз відомостей щодо своєчасного і повного подання розрахунку по ПДФО юридичними особами та застосування штрафних санкцій.

Вибірковою перевіркою дотримання термінів проведення камеральних перевірок Податкових розрахунків ф. № 1ДФ за I - IV квартали 2019 року поданих юридичними особами встановлено, що по 169-и платниках за 193 звітних періоди, або 27,7 відс. загальної кількості таких перевірок, ГУ ДПС у Вінницькій області недотримано вимоги п. 76.3. ст. 76 ПКУ в частині 30-и денного терміну їх проведення.

При цьому, станом на 01.11.2021 по 117 платниках камеральні перевірки Головним управлінням не проведено та акти не складено.

Таким чином, протягом досліджуваного періоду ГУ ДПС у Вінницькій області не складені акти камеральних перевірок та в порушення вимог ст. 119 ПКУ не застосовано штрафні санкції до 117 платників, якими Податкові розрахунки ф. № 1ДФ за звітні періоди 2019 року подано з порушенням термінів. Орієнтовна сума додаткових надходжень ПДФО до бюджетів усіх рівнів від застосування штрафних санкцій за розрахунками контрольної групи становить 119,3 тис. грн, з яких до державного бюджету 29,8 тис. гривень (25,0 відсотків).

У листопаді 2021 року ГУ ДПС у Вінницькій області складено 117 актів камеральних перевірок несвоєчасно поданих Податкових розрахунків ф. № 1ДФ за звітні періоди 2019 року (в тому числі під час аудиту(24-25.11.2021) - 15 актів).

По 115 актах винесено податкові повідомлення-рішення за формою «ПС» та застосовано штрафні санкції за несвоєчасне подання Податкових розрахунків ф. № 1ДФ у сумі 117,3 тис. грн.

Платником ТОВ "РОЗЕТТА" код ЄДРПОУ 39157847, з 03.01.2022р. змінено місце податкового обліку на ДПІ у Шевченківському районі ГУ ДПС у м.Києві.

Платник ТУЛЬЧИНСЬКА ДНК код ЄДРПОУ 2887303 не підлягає притягненню до фінансової відповальності, так як платником є Центрально

- Західне міжрегіональне управління Міністерства юстиції (м. Хмельницький).

Аналіз відомостей щодо своєчасного і повного подання податкової звітності (розрахунку) по ПДФО фізичними особами (СПД, які подають декларацію про доходи та майновий стан) та застосування штрафних санкцій.

При цьому, Головним управлінням, з недотриманням вимоги п. 120.1 ст. 120 ПКУ не складено акти та не застосовано штрафні санкції по 183 розрахунках по ПДФО, поданих СПД з порушенням термінів у 2019 році.

За розрахунками контрольної групи розрахункові втрати бюджетів усіх рівнів внаслідок не застосування вказаних штрафних санкцій з урахуванням мінімального розміру штрафу 0,34 тис. грн. становлять 62,2 тис. грн. (183*0,34 тис. грн.), в тому числі до державного бюджету 15,6 тис. грн. (25,0 відсотків).

Під час проведення аудиту в Головному управлінні по 183 розрахунках по ПДФО, поданих СПД з порушенням термінів у 2019 році, 23.12.2021р. складено 183 акти камеральних перевірок.

По несвоєчасно поданих СПД за 2020 рік 734 розрахунках по ПДФО штрафні санкції Головним управлінням не застосовувались відповідно до п. 52^1 Підрозділу 10 «Інші перехідні положення» ПКУ.

По 175 актах камеральних перевірок винесено податкові повідомлення-рішення за формою «ПС» та застосовано штрафні санкції за несвоєчасне подання Податкової декларації про майновий стан та доходи на суму 79,9 тис. грн.

По 2 актах камеральних перевірок податкове повідомлення-рішення не винесено, так як платники померли.

По 3 актах камеральних перевірок податкове повідомлення-рішення не винесено так як платниками подано уточнюючі декларації.

По 3 актах камеральних перевірок податкове повідомлення-рішення не винесено так як платниками подано помилкову звітність (фізична особа - підприємець застосовує спрощену систему оподаткування).

Щодо **незастосування до 115 платників ПДВ 395,7 тис. грн. штрафних санкцій** за фактом несвоєчасної сплати у 2019-2020 роках та з урахуванням зменшення вдвічі штрафних санкцій (з 01.01.2021 - з 10 і 20 відс. до 5 і 10 відс.), а також враховуючи норми пункту 11-24 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу Державним бюджетом втрачено, за розрахунками, 197,9 тис. грн. доходів (п.4.1.Рішення та сторінка 23 Звіту).

Дані недоліки взяті до уваги та враховуючи вимоги статті 102 Податкового кодексу України, залишок незастосованих штрафних санкцій знаходиться на постійному відпрацюванні.

ДПС України листом від 16.06.2022 №5323/99-00-04-02-03-07 повідомило про доопрацювання програмного забезпечення в частині застосування штрафних санкцій за порушення правил сплати (перерахування) грошового зобов'язання відповідно до статті 124 Кодексу. Дане програмне забезпечення дає можливість користувачу привести у відповідність умовно розраховані штрафні санкції на підставі ст.126 до відповідності ст.124 Кодексу та сформувати проект податкового-повідомлення рішення за формою "Ш" відповідно до норм чинного законодавства.

Змінами до законодавства за порушення правил сплати (перерахування) грошового зобов'язання передбачено застосування до платників податків штрафних (фінансових) санкцій у розмірах 5, 10, 25, 50 відсотків залежно від кількості днів затримки сплати грошового зобов'язання та в разі встановлення діянь вчинених умисно *(пункти 124.1 124.3 статті 124 Кодексу).* Тому втрати бюджету при застосуванні штрафних (фінансових) санкцій за порушення правил сплати (перерахування) грошового зобов'язання будуть відсутні в зв'язку з тим, що наявні ставки 25, 50 відсотків, які перевищують попередні.

Щодо незастосування штрафних санкцій за порушення строків реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування в ЄРПН 3857,4 тис.грн., у тому числі 325,3 тис.грн., термін застосування яких минув (п.4.1.Рішення).

Аудитом в ГУ ДПС у Вінницькій області встановлено:

станом на 24.12.2021 залишалися **незастосованими штрафні санкції за порушення граничного строку реєстрації** (2019-2020 роки) податкової накладної та/або розрахунку коригування в ЄРПН до 722 платників на загальну суму **3008,1 тис. грн.** (сторінка 27 Звіту).

Камеральні перевірки, предметом яких є своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних проводяться відповідно до абзацу 2 пункту 76.3 статті 76 Податкового кодексу України (далі - ПКУ), а саме з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 ПКУ.

Відповідно до абзацу 10 п. 52^2 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ, з урахуванням внесених згідно із Законом України від 13.05.2020 № 591-IX 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), зупиняється перебіг строків давності, передбачених статтею 102 цього Кодексу.

За період від дати акта перевірки Рахункової палати (24.12.2021) до 22.07.2022 з урахуванням введенням воєнного стану та призупиненням камеральних перевірок з 24.02.2022 до 27.05.20222 (дати набрання чинності Закону України від 12 травня 2022 року №2260 «Про внесення змін до

Податкового кодексу України та інших законодавчих актів щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» (далі - Закон №2260)) застосовано штрафні санкції та винесені податкові повідомлення рішення за порушення граничного строку реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування до 240 платників на суму 799,6 тис.грн. По решті платників відпрацювання продовжується.

Щодо не проведення камеральних перевірок та незастосування штрафних санкцій, передбачених статтею 120-1 Податкового кодексу, граничний термін застосування яких минув, по 2-х платниках, як наслідок, втрати бюджету становлять **325,3 тис. гривень.** (п.4.1.Рішення та сторінка 27 Звіту), ГУ ДПС у Вінницькій області щодо зазначених висновків повідомляє наступне:

- щодо ПАТ Вінницьке мостобудівельне управління №4 (код 3449924) - 203,3 тис. грн. Законом України від 17.03.2020 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 та поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)" внесено зміни ст. 102 Кодексу, а саме: на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, зупиняється перебіг строків давності, передбачених статтею 102 Кодексу.

В зв'язку з тим, що штрафна санкція виникла в жовтні 2017 року, з урахуванням Закону України від 17.03.2020 року № 533-IX термін для проведення камеральної перевірки не минув. У разі виходу з банкрутства штрафна санкція буде застосована.

- щодо ДП «Теплокомуненерго Маяк» ПАТ «Вінницький завод «МАЯК» (код 23110524) – 127,0 тис. грн. (17.03.2017 – 122,0 тис. грн., 02.12.2019 – 5,0 тис.грн). Вінницьким окружним адміністративним судом у справі №120/2361/19-а від 12.12.2019 року було скасовано податкове повідомлення рішення по застосуванню штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкової накладної на неплатника ПДВ. В рішенні суду вказано, що застосування штрафу за порушення строків реєстрації податкових накладних, які не надаються покупцю (отримувачу) суперечать законодавству та є протиправним враховуючи наведені роз'яснення дійсного змісту спірних правових норм. Зокрема, суд зазначає, що норму статті 120-1 Податкового кодексу України в частині визначення видів податкових накладних, на які не поширюється відповідальність у вигляді штрафів за несвоєчасну реєстрацію/відсутність реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних з точки зору правил синтаксису і граматики та логіки побудови речення слід тлумачити таким чином: у фразі «крім податкової накладної, що не надається отримувачу (покупцю), складеної на постачання товарів/послуг для операцій: які звільнені від оподаткування або які оподатковуються за нульовою ставкою» йдеться про три види

податкових накладних: 1) податкові накладні, що не надаються отримувачу (покупцю); 2) податкові накладні, складені на постачання товарів/послуг для операцій які звільнені від оподаткування; 3) податкові накладні, складені на постачання товарів/послуг для операцій які оподатковуються за нульовою ставкою.

Отже, виходячи з доктринального тлумачення спірних правових норм, суд не вбачає підстав для застосування штрафних санкцій до позивача за несвоєчасну реєстрацію чи нереєстрацію податкових накладних, що не надаються отримувачу (покупцю).

Щодо **незастосування до 58 платників штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних** на загальну суму **582,3 тис. грн.**, які не надавалися покупцю (отримувачу), як наслідок, до державного бюджету не надійшло, за розрахунками **524 тис. грн.** (сторінка 27 Звіту), ГУ ДПС у Вінницькій області щодо зазначених висновків повідомляє наступне.

Вінницьким окружним адміністративним судом у справі №120/2361/19-а від 12.12.2019 року було скасовано податкове повідомлення рішення по застосуванню штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкової накладної на неплатника ПДВ. В рішенні суду вказано, що застосування штрафу за порушення строків реєстрації податкових накладних, які не надаються покупцю (отримувачу) суперечать законодавству та є протиправним враховуючи наведені роз'яснення дійсного змісту спірних правових норм. Зокрема, суд зазначає, що норму статті 120-1 Податкового кодексу України в частині визначення видів податкових накладних, на які не поширюється відповідальність у вигляді штрафів за несвоєчасну реєстрацію/відсутність реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних з точки зору правил синтаксису і граматики та логіки побудови речення слід тлумачити таким чином: у фразі «крім податкової накладної, що не надається отримувачу (покупцю), складеної на постачання товарів/послуг для операцій: які звільнені від оподаткування або які оподатковуються за нульовою ставкою» йдеться про три види податкових накладних: 1) податкові накладні, що не надаються отримувачу (покупцю); 2) податкові накладні, складені на постачання товарів/послуг для операцій які звільнені від оподаткування; 3) податкові накладні, складені на постачання товарів/послуг для операцій які оподатковуються за нульовою ставкою.

Отже, виходячи з доктринального тлумачення спірних правових норм, суд не вбачає підстав для застосування штрафних санкцій до позивача за несвоєчасну реєстрацію чи не реєстрацію податкових накладних, що не надаються отримувачу (покупцю).

Разом з тим, Законом України від 16.01.2020 року №466-IX «Про внесення змін до Податкового Кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», який набрав чинності з 23.05.2020 року у частині застосування штрафних санкцій відповідно до ст. 120^1 Податкового

кодексу України передбачено застосування штрафів в розмірі 2 % обсягу постачання (без ПДВ) але не більше 1020 грн.

Камеральні перевірки, предметом яких є своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних проводяться відповідно до абзацу 2 пункту 76.3 статті 76 Податкового кодексу України (далі - ПКУ), а саме з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 ПКУ.

Відповідно до абзацу 10 п. 52^2 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ, з урахуванням внесених згідно із Законом України від 13.05.2020 № 591-IX 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), зупиняється перебіг строків давності, передбачених статтею 102 цього Кодексу.

Законом №2260 внесено зміни до Податкового кодексу, зокрема вимоги законодавства щодо мораторію (зупинення) застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) на період дії воєнного, надзвичайного стану та/або на період дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню корона вірусної хвороби (COVID-19), не застосовуються. Отже, по зазначених 58 платника відпрацювання триває.

Щодо не забезпечення контролю за станом нарахування та сплатою платниками податків пені, що призвело до низького рівня її погашення та недонадходжень доходів до державного бюджету (п.5 Рішення та сторінка 33 Звіту).

В Акті аудиту ефективності забезпеченості органами ДПСУ застосування і своєчасності стягнення сум штрафних санкцій і пені до державного бюджету в Головному управлінні ДПС у Вінницькій області від 24.12.2021 року №30-10/16-41о (сторінка 35) зазначено:

"Загалом, вибірковою перевіркою встановлено 8 випадків порушення платниками вимог п. п. 129.1.3 п. 129.1, абз. 3 п. п. 129.4 ст. 129 ПКУ, наказу Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 «Про затвердження форми податкової декларації з податку на прибуток підприємств», внаслідок відсутності належного контролю з боку посадових осіб Головного управління в частині забезпечення повноти нарахування та сплати податку на прибуток під час внесення податкової звітності, станом на 01.11.2021 бюджетом недоотримано за розрахунками контрольної групи 7,6 тис. грн. (в тому числі 6,84 - 90,0 відс. до державного бюджету).

В листопаді - грудні 2021 року 7-ми платниками подано 9 уточнюючих податкових декларацій з податку на прибуток, задекларовано та сплачено пені на суму 9,4 тис. грн (в тому числі 4 платниками на суму пені 4,6 тис. грн. декларації подано під час проведення аудиту)".

Враховуючи вищенаведене, встановлені недоліки в повній мірі усуненні в листопаді - грудні 2021 року, а саме забезпечено подання зазначеними 7 платниками 9 уточнюючих податкових декларацій з податку на прибуток, згідно яких задекларовано та сплачено пені на загальну суму 9,6 тис. грн. (в тому числі 4 платниками на суму пені 4,7 тис. грн. декларації подано під час проведення аудиту, 3 платниками на суму 4,9 тис. грн. до початку проведення аудиту).

Зазначена сума є більшою за орієнтовно нарахованою контрольною групою Рахункової палати, внаслідок обчислення окремими платниками пені із розрахунку 120 відс. річної облікової ставки НБУ, при цьому згідно абзацу третього п. 129.4 ст. 129 ПКУ при внесені змін до податкової декларації внаслідок самостійного виявлення платником помилок, пеня нараховується із розрахунку 100 відс. річних облікової ставки Національного банку України, діючої на кожний такий день.

Щодо встановлення семи випадків недотримання ГУ ДПС у Вінницькій області вимог пункту 52^1 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу в частині несписання пені п'яти платникам на загальну суму 12,8 тис. грн, нарахованої згідно зі статтею 129 Податкового кодексу після 01.03.2020 (протягом дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України) (сторінка 33 Звіту), ГУ ДПС у Вінницькій області повідомляє наступне.

Відповідно до пункту 52^1 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України протягом періоду з 1 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), платникам податків не нараховується пеня, а нарахована, але не сплачена за цей період пеня підлягає списанню.

За даними інтегрованих карток платників (далі - ІКП):

- по Центральному військовому клінічному санаторію «Хмільник» (код ЄДРПОУ 08482599) за період з 02.03.2020 по 27.12.2020 загальна сума нарахованої пені з податку на додану вартість склала 1,8 тис. грн., за період з 02.10.2020 по 19.09.2021 - 5,1 тис. грн.

Станом на 24.09.2021 залишок несплаченої пені в ІКП Центрального військового клінічного санаторію «Хмільник» (код ЄДРПОУ 08482599) з податку на додану вартість становив 0,0 грн.

Враховуючи вищевикладене, відсутні підстави для списання пені по Центральному військовому клінічному санаторію «Хмільник» (код ЄДРПОУ 08482599) у загальному розмірі 6,9 тис. грн.;

- по ПрАТ «СБК «Водпроект» (код ЄДРПОУ 01039607) за період з 10.03.2020 по 27.09.2020 загальна сума нарахованої пені з податку на додану вартість склала 3,3 тис. грн., за період з 27.08.2020 по 25.04.2021 - 2,1 тис. грн.

Станом на 24.11.2021 залишок несплаченої пені в ІКП ПрАТ «СБК «Водпроект» (код ЄДРПОУ 01039607) з податку на додану вартість становив 0,0 грн.

Враховуючи вищевикладене, відсутні підстави для списання пені по ПрАТ «СБК «Водпроект» (код ЄДРПОУ 01039607) у загальному розмірі 5,4 тис. грн.;

- по ДП «Підприємство ДКВС України №81» (код ЄДРПОУ 08679600) за період з 07.08.2020 по 18.04.2021 загальна сума нарахованої пені з податку на додану вартість склала 2,1 тис. грн.

Станом на 24.04.2021 залишок несплаченої пені в ІКП ДП «Підприємство ДКВС України №81» (код ЄДРПОУ 08679600) з податку на додану вартість становив 0,0 грн.

Враховуючи вищевикладене, відсутні підстави для списання пені по ДП «Підприємство ДКВС України №81» (код ЄДРПОУ 08679600) у розмірі 2,1 тис. грн.;

- по ПП «Актив-Трейд» (код ЄДРПОУ 34542299) за період з 01.10.2020 по 19.05.2021 загальна сума нарахованої пені з податку на додану вартість склала 0,4 тис. грн.

Станом на 05.06.2021 залишок несплаченої пені в ІКП ПП «Актив-Трейд» (код ЄДРПОУ 34542299) з податку на додану вартість становив 0,0 грн.

Враховуючи вищевикладене, відсутні підстави для списання пені по ПП «Актив-Трейд» (код ЄДРПОУ 34542299) у розмірі 0,4 тис. грн.;

- по СТОВ «Колос» (код ЄДРПОУ 3728245) за період з 10.12.2020 по 31.03.2021 загальна сума нарахованої пені з податку на додану вартість склала 0,1 тис. грн.

Станом на 17.04.2021 залишок несплаченої пені в ІКП СТОВ «Колос» (код ЄДРПОУ 3728245) з податку на додану вартість становив 0,0 грн.

Враховуючи вищевикладене, відсутні підстави для списання пені по СТОВ «Колос» (код ЄДРПОУ 3728245) у розмірі 0,1 тис. грн.

ГУ ДПС у Вінницькій області повідомляє про те, що рекомендації, вказані в Звіті, взяті до уваги та в подальшому будуть враховані при застосування заходів стягнення.

Для упередження та недопущення в подальшому виявлених Рахунковою палатою за результатами аудиту в частині забезпечення податковими органами застосування і своєчасності стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до державного бюджету, ГУ ДПС у Вінницькій області будуть вживатись наступні заходи:

1. Встановлення контролю за повнотою нарахування штрафних санкцій та пені при самостійному виправленні помилок шляхом подання уточнюючих декларацій по податку на прибуток.

2. Встановлення контролю за повнотою нарахування штрафних санкцій при самостійному виправленні помилок шляхом подання уточнюючих розрахунків з податку на додану вартість.

3. Встановлення контролю за термінами проведення камеральних перевірок податкової звітності з ПДВ, податку на прибуток.

4. Забезпечення контролю за своєчасністю та повнотою застосування штрафних (фінансових) санкцій за несвоєчасне подання податкової звітності з податку на прибуток, ПДВ, рентної плати за спеціальне використання води, рентної плати за користування радіочастотним ресурсом.

5. Встановлення контролю за своєчасністю та повнотою застосування штрафних (фінансових) санкцій за несвоєчасну сплату узгоджених податкових зобов'язань з ПДВ, податку на прибуток.

6. Встановлення контролю за своєчасністю та повнотою застосування штрафних санкцій за порушення граничного строку реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування.

7. Встановлення контролю за термінами проведення камеральних податкових декларацій про майновий стан та доходи та податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб та сум утриманого з них податку.

8. Встановлення контролю за своєчасністю та повнотою застосування штрафних (фінансових) санкцій за несвоєчасне подання податкових декларацій про майновий стан та доходи та податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб та сум утриманого з них податку.

В.о. начальника Оксана ДОМЕРАТ

Наталія Трифанюк
(0432) 59-23-41