



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 29.08 2022 р. № 7105/5/99-00-02-02-01-05 № _____ від _____ 20____ р.

Голові Рахункової палати
Валерію ПАЦКАНУ

Шановний пане Валерію!

Державна податкова служба України на виконання листа Рахункової палати від 27.07.2022 № 16-903 (вх. ДПС № 46008/5 від 29.07.2022) щодо результатів аналізу повідомляє про розгляд Звіту про результати аналізу стану планування та результативності контролю за повнотою нарахування і своєчасністю надходження акцизного податку з транспортних засобів, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи, що додаються.

Додаток: на 8 арк. в 1 прим.

З повагою

В. о. Голови

Тетяна КІРІЄНКО

Тетяна Маліновська 521 39 80

К
Державна податкова служба України
7105/5/99-00-02-02-01-05 від 29.08.2022



№876/05-1 від 29.08.2022

Вжиті заходи щодо усунення порушень і недоліків, виявлених Рахунковою палатою за результатами аналізу стану планування та результативності контролю за повнотою нарахування і своєчасністю надходження акцизного податку з транспортних засобів

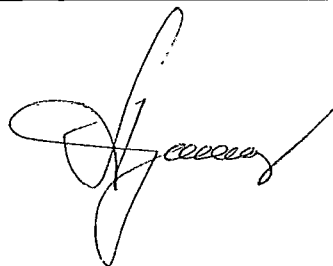
№ з/п	Зміст порушень та недоліків	№ сторінки Звіту/Рішення	Вжиті ДПС заходи щодо усунення виявлених порушень і недоліків
1.	<p>4.2 ДФС, ДПС неналежно виконувались вимоги підпункту 19¹.1.8 пункту 19¹.1 статті 19¹ Податкового кодексу в частині забезпечення достовірності та повноти обліку платників акцизного податку з транспортних засобів.</p> <p>ДПС не володіє повною та достовірною інформацією про фактичну кількість платників акцизного податку з транспортних засобів, які здійснювали переобладнання ввезених на митну територію вантажних транспортних засобів у легкові автомобілі в 2019-2021 роках, що ускладнює здійснення дієвого контролю за повнотою сплати акцизного податку.</p> <p>Крім того, аналізом встановлено, що внаслідок відсутності належного обміну інформацією з ГСЦ МВС щодо перереєстрації ввезених на митну територію вантажних транспортних засобів переобладнаних у легкові автомобілі, ДПС не забезпечено належного ведення Державного реєстру фізичних осіб - платників податків в частині повноти інформації про платників акцизного податку з транспортних засобів, які здійснювали таке переобладнання.</p>	<p>пп.4.2 п.4 на стор. 6 Рішення</p> <p>пп.4.2 п.4 на стор. 64 Звіту</p>	<p>Відповідно до підпункту 19¹.1.8 пункту 19¹.1 статті 19¹ Податкового кодексу України (далі – Кодекс) контролюючі органи забезпечують достовірність та повноту обліку платників податків та платників єдиного внеску, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням.</p> <p>Питання обліку платників податків, як одного із способів податкового контролю, визначені главою 6 (статті 63 – 70) розділу II Кодексу.</p> <p>Так, відповідно до статті 63 Кодексу взяттю на облік або реєстрації у контролюючих органах підлягають всі платники податків.</p> <p>Взяття на облік у контролюючих органах юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів, у тому числі юридичних осіб – нерезидентів, які відкривають рахунки у банках України, а також самозайнятих осіб здійснюється незалежно від наявності обов'язку щодо сплати того або іншого податку та збору.</p> <p>Взяття на облік платників податків – юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів здійснюється після їх державної реєстрації на підставі відомостей із Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – Єдиний державний реєстр).</p> <p>Взяття на облік платників, для яких законом установлені особливості їх державної реєстрації та які не включаються до Єдиного державного реєстру, здійснюється за заявницьким принципом на підставі відповідної заяви, поданої платником до контролюючого органу.</p> <p>Всі фізичні особи – платники податків та зборів реєструються у контролюючих органах шляхом включення відомостей про них</p>
	<p>забезпечити в межах повноважень належне виконання функції, передбаченої підпунктом 19¹.1.8 пункту 19¹.1 статті 19¹ Податкового кодексу, щодо достовірності та повноти обліку</p>	<p>абзац 4 пункту 4 Рішення на стор. 11</p> <p>абзац 4 пункту 3 Звіту на стор. 70</p>	

	<p>платників акцизного податку з транспортних засобів;</p>		<p>до Державного реєстру фізичних осіб –платників податків у порядку, визначеному Кодексом.</p>
	<p>Підпунктом 19¹.1.8 пункту 19¹.1 статті 19¹ Податкового кодексу України передбачено, що контролюючі органи забезпечують достовірність та повноту обліку, зокрема, платників податків, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням.</p> <p>В ДФС (ДПС) облік платників, зокрема акцизного податку з транспортних засобів, здійснювався відповідно до Порядку обліку платників податків та зборів, затвердженого наказом Мінфіну від 09.12.2011 № 1588, зареєстрованим в Мін'юсті 29.12.2011 за № 1562/20300, та Положення № 822.</p>	<p>Абз.2-3 пп.4.1 п.4 Звіту на стор.34</p>	<p>Фізичні особи – підприємці та особи, які мають намір провадити незалежну професійну діяльність, підлягають взяттю на облік як самозайняті особи у контролюючих органах згідно з Кодексом.</p> <p>Перелік інформації про фізичних осіб, що вноситься до Державного реєстру фізичних осіб – платників податків, визначений статтею 70 Кодексу.</p> <p>Процедури та порядок обліку платників податків, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, регламентовано Порядком обліку платників податків і зборів, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 29.12.2011 за № 1562/20300 (далі – Порядок № 1588).</p> <p>Отже загальний порядок обліку платників податків у відповідних контролюючих органах за основним та неосновними місцями обліку та повідомлення платником податків про всі об'єкти оподаткування і об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, контролюючим органам за основним місцем обліку платника податків визначаються статтями 63 – 70 Кодексу. Зазначеними нормами урегульовано процедури виконання контролюючими органами функцій, визначених підпунктами 19¹.1.7, 19¹.1.8 пункту 19¹.1 статті 19¹ Кодексу.</p> <p>У теперішній час облік всіх платників здійснюється згідно з Кодексом та Порядком № 1588, чим забезпечено виконання підпунктів 19¹.1.7, 19¹.1.8 пункту 19¹.1 статті 19¹ Кодексу.</p> <p>Водночас, статті 63 – 70 Кодексу та Порядок № 1588 не регулюють облік платників за окремими податками. Реєстрація фізичних осіб як платників податків здійснюється згідно з нормами статей 63, 70 Кодексу, якими також не передбачається облік платників за окремими видами податків.</p> <p>Згідно з пунктом 63.8 статті 63 Кодексу особливості обліку платників податків за окремими податками, а також окремим</p>

			<p>категорій платників податків установлюються відповідними розділами Кодексу.</p> <p>Так, статтею 212 Кодексу визначені платники акцизного податку та питання їх реєстрації. Зокрема, перелік осіб, які відносяться до платників акцизного податку, визначений пунктом 212.1 статті 212 Кодексу, а пунктом 212.3 цієї статті визначені питання реєстрації платників акцизного податку, які здійснюють діяльність з виробництва підакцизних товарів (продукції), яка підлягає ліцензуванню, суб'єктів господарювання роздрібною торгівлі, які здійснюють реалізацію підакцизних товарів, осіб, які здійснюватимуть реалізацію пального або спирту етилового, інших платників податку – юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, які розпочинають господарську діяльність та подають декларації з акцизного податку.</p> <p>Пункт 212.3 не містить процедур реєстрації платників акцизного податку з транспортних засобів, не визначає обов'язків платників податків щодо такої реєстрації чи будь-яких особливостей такої реєстрації, прав державних органів щодо визначення таких особливостей тощо.</p> <p>А фізичні особи, які не є підприємцями, не відносяться до жодної з категорій акцизного податку, визначених пунктом 212.1 статті 212 Кодексу.</p> <p>Натомість, відповідно до пункту 68.3 статті 68, пункту 70.16 статті 70 Кодексу органи, що ведуть облік або реєстрацію транспортних засобів, подають органам державної податкової служби інформацію про їх власників та/або користувачів згідно з Порядком подання інформації про платників податків, об'єкти оподаткування та об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, для забезпечення ведення їх обліку, а також обчислення та справляння податків і зборів, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 21.12.2011 № 1386.</p> <p>Враховуючи викладене, у ДПС відсутні правові підстави для запровадження власного окремого обліку чи реєстрації</p>
--	--	--	---

			<p>платників акцизного податку з транспортних засобів. Отже без внесення змін до Податкового кодексу здійснення окремої реєстрації та обліку в контролюючих органах платників акцизного податку з транспортних засобів неможливо.</p> <p>З іншого боку у запровадженні такого обліку немає потреби, оскільки реєстрація та облік транспортних засобів в країні забезпечена іншими органами виконавчої влади, і подвійний облік призведе до дублювання функцій. Перелік таких платників акцизного податку та об'єктів оподаткування (транспортних засобів) ДПС отримує із зовнішніх джерел у порядку інформаційної взаємодії.</p> <p>Враховуючи викладене, заходами щодо обліку платників акцизного податку з транспортних засобів є заходи щодо забезпечення інформаційної взаємодії між ДПС та ГСЦ МВС.</p>
	<p>прискорити в межах повноважень взаємодію усіх інформаційних систем ДПС та Держмитслужби відповідно до Порядку взаємодії інформаційних систем ДПС та Держмитслужби щодо обміну інформацією, необхідною для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів, здійснення контрольних процедур щодо дотримання податкового та митного законодавства, затвердженого наказом Мінфіну від 10.06.2020 № 286, зареєстрованим в Мінюсті 26.06.2020 за № 593/34876.</p>	<p>абзац 8 пункту 4 Рішення на стор. 12 абзац 8 пункту 3 Звіту на стор. 70</p>	<p>Відповідно до вимог Порядку взаємодії інформаційних систем ДПС та Держмитслужби щодо обміну інформацією, необхідною для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів, здійснення контрольних процедур щодо дотримання податкового та митного законодавства, затвердженого наказом Мінфіну від 10.06.2020 № 286, зареєстрованого в Мінюсті 26.06.2020 за № 593/34876, ДПС та Держмитслужба забезпечують інформаційну взаємодію в межах всіх визначених інформаційних потоків у повному обсязі.</p>

Директор Департаменту
забезпечення відомчого контролю



Крістіна АДАМЧУК

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної податкової
служби України

29.08.2022 № 565

**План заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати
згідно з Рішенням від 12.07.2022 № 13-1 «Про розгляд Звіту про результати аналізу стану планування та
результативності контролю за повнотою нарахування і своєчасністю надходження акцизного податку з транспортних
засобів»**

№	Зміст порушень і недоліків	Заходи ДПС щодо усунення порушень і недоліків	Виконавці	Термін виконання
1	<p>ДПС неналежно виконувались вимоги підпункту 19¹.1.8 пункту 19¹.1 статті 19¹ Податкового кодексу України (далі – ПКУ) в частині забезпечення достовірності та повноти обліку платників акцизного податку з транспортних засобів.</p> <p>Аналізом встановлено, що, внаслідок відсутності належного обміну інформацією з ГСЦ МВС щодо перереєстрації ввезених на митну територію вантажних транспортних засобів, переобладнаних у легкові автомобілі, ДПС не забезпечено належного ведення Держаного реєстру фізичних осіб – платників податків в частині повноти інформації про платників акцизного податку з транспортних засобів, які здійснювали таке переобладнання</p>	<p>1.1 Забезпечити підготовку та надання Департаменту податкових сервісів інформації, необхідної для організації міжвідомчої взаємодії з ГСЦ МВС з метою встановлення достовірної та повної інформації про платників акцизного податку з транспортних засобів, які здійснювали перереєстрацію ввезених на митну територію вантажних транспортних засобів, переобладнаних у легкові автомобілі.</p> <p>1.2 Здійснити заходи щодо організації міжвідомчої інформаційної взаємодії (прийняття спільних рішень) з ГСЦ МВС (МВС) щодо обміну інформацією стосовно перереєстрації ввезених на митну територію вантажних транспортних засобів, переобладнаних у легкові автомобілі</p>	<p>Департамент контролю за підакцизними товарами (09)</p> <p>Департамент податкових сервісів (12)</p> <p>Департамент контролю за підакцизними товарами (09)</p>	<p>30 жовтня 2022 року</p> <p>30 грудня 2022 року</p>

2	<p>ДПС не забезпечено організацію ефективного контролю за своєчасністю та якістю проведення їх територіальними органами камеральних перевірок, застосування в повному обсязі штрафних (фінансових) санкцій (штрафів), передбачених законодавством за неподання або несвоєчасне подання платниками податку декларацій акцизного податку.</p> <p>Так, за результатами аналізу відібраних Рахунковою палатою 950 декларацій акцизного податку, що були подані платниками акцизного податку з транспортних засобів за 2019 – 2021 роки з порушенням термінів, відсутні відомості про проведення камеральних перевірок за 320 деклараціями, не застосовано штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) за результатами камеральних перевірок 25 декларацій, чим порушено вимоги пункту 76.3 статті 76, пункту 120.1 статті 120 ПКУ</p>	<p>Забезпечити контроль за своєчасністю та якістю проведення територіальними органами камеральних перевірок декларацій акцизного податку:</p> <p>2.1. сформувати перелік несвоєчасно поданих декларацій акцизного податку платниками, які здійснили переобладнання вантажних транспортних засобів у легкові автомобілі, та по яких не були застосовані штрафні санкції, передбачені законодавством за неподання або несвоєчасне подання податкової звітності;</p> <p>2.2. зазначені переліки направити до територіальних органів ДПС та забезпечити контроль за їх відпрацюванням</p>	<p>Департамент контролю за підакцизними товарами (09)</p>	<p>30 жовтня 2022 року</p> <p>30 грудня 2022 року</p>
3	<p>ДФС, ДПС не здійснювався належний контроль за повнотою декларування платниками акцизного податку з транспортних засобів. Під час вибіркового аналізу інформації ДПС про стан сплати акцизного податку з транспортних засобів виявлено непоодинокі факти сплати фізичними особами значних сум акцизного податку з транспортних засобів за ККДБ 14020800 за відсутності декларування цих податкових зобов'язань, що є порушенням п. 223.2 ст. 223 ПКУ і призвело до накопичення сум переплат з цього податку.</p>	<p>3.1. Провести роз'яснювальну роботу з територіальними органами ДПС в частині:</p> <ul style="list-style-type: none"> повноти декларування податкових зобов'язань з акцизного податку з транспортних засобів; поліпшення якості камеральних перевірок; забезпечення дотримання платниками акцизного податку Порядку заповнення та подання декларацій акцизного податку, затвердженого наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 14. <p>3.2. Здійснити заходи щодо організації роботи територіальних органів ДПС щодо повноти декларування податкових зобов'язань з акцизного податку особами, які здійснили переобладнання транспортних засобів та сплатили</p>	<p>Департамент контролю за підакцизними товарами (09)</p> <p>Департамент контролю за підакцизними товарами (09)</p>	<p>31 жовтня 2022 року</p> <p>30 грудня 2022 року</p>

	<p>Так, протягом 2019 – 2021 років платниками акцизного податку з транспортних засобів, які були власниками ввезених на митну територію вантажних транспортних засобів, що переобладнані у легкові автомобілі, не подано до територіальних органів ДПС близько 6,8 тис. декларацій акцизного податку. Така ситуація також свідчить про низький рівень роз'яснювальної роботи щодо обов'язку заповнення декларацій акцизного податку платниками акцизного податку з транспортних засобів.</p> <p>Крім того, перевіркою правильності формування платниками акцизного податку з транспортних засобів декларацій акцизного податку встановлено непоодинокі факти неправильного заповнення розділу «Г», чим порушено норми Порядку заповнення та подання декларацій акцизного податку, затвердженого наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 14 (у редакції наказу Мінфіну від 26.09.2016 № 841), зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 30.01.2015 за № 105/26550, що також призвело до виникнення переплат з цього податку</p>	<p>акцизний податок, у частині: формування переліку осіб, по яких обліковується переплата з акцизного податку з транспортних засобів; проведення аналізу даних щодо сплачених сум акцизного податку з наявною інформацією органів МВС щодо проведення перереєстрації ввезених на митну територію вантажних транспортних засобів, переобладнаних у легкові автомобілі; проведення роз'яснювальної роботи з платниками акцизного податку щодо декларування податкових зобов'язань з акцизного податку з транспортних засобів.</p> <p>3.3. Підготувати та надати на розгляд Міністерству фінансів України пропозиції щодо внесення змін до пункту 223.2 статті 223 ПКУ з метою спрощення адміністрування акцизного податку в частині відмови від подання платниками податків – фізичними особами декларацій по операціях з переобладнання вантажного транспортного засобу у легковий автомобіль</p>	<p>Департамент контролю за підакцизними товарами (09)</p> <p>Департамент методології (21)</p>	<p>31 жовтня 2022 року</p>
4	<p>ДПС у другому півріччі 2019 року і 2020 – 2021 роках необґрунтовано здійснювався розподіл помісячних індикативних показників надходжень за ККДБ 14020800 між її територіальними органами без урахування сум надходжень акцизного податку з переобладнаних вантажних транспортних засобів у легковий підакцизний автомобіль, що становили в середньому 77,8 відс. усіх надходжень за</p>	<p>Доопрацювати Методичні рекомендації щодо визначення індикативних показників доходів та очікуваних надходжень платежів за основними напрямками роботи та у розрізі територіальних органів ДПС, затвержені наказом ДПС від 08.07.2021 № 672, у частині обрахунків акцизного податку з транспортних засобів та його розподілу між територіальними органами</p>	<p>Департамент економічного аналізу (19)</p> <p>Департамент контролю за підакцизними товарами (09)</p>	<p>Перше півріччя 2023 року</p>

	цим ККДБ. Рекомендувати ДПС удосконалити Методичні рекомендації щодо визначення індикативних показників доходів та очікуваних надходжень платежів за основними напрямками роботи та у розрізі територіальних органів ДПС, затверджені наказом ДПС від 08.07.2021 № 672 «Про організацію роботи Державної податкової служби України з визначення індикативних показників доходів та надходження платежів», у частині обрахунків акцизного податку з транспортних засобів			
5	Провести роз'яснювальну роботу щодо своєчасності подання та правильності заповнення декларації акцизного податку платниками акцизного податку з транспортних засобів	Підготувати роз'яснення щодо порядку заповнення та подання декларації з акцизного податку для платників акцизного податку з транспортних засобів та довести до платників податків	Департамент методології (21)	до 15 вересня 2022 року
6	ДФС, ДПС допущено суттєве зростання сум податкового боргу з акцизного податку з транспортних засобів за ККДБ 14020800 з 182,6 тис. грн станом на 01.01.2019 до 11,7 млн грн станом на 01.01.2022, або майже в 64 рази	Забезпечити контроль за вжиттям заходів територіальними органами ДПС щодо стягнення податкового боргу (у т. ч. з акцизного податку з транспортних засобів за ККДБ 14020800 та недопущення його зростання) у порядку, передбаченому нормами глави 9 розділу II ПКУ та іншими нормативно-правовими документами	Департамент по роботі з податковим боргом (13)	20 січня 2023 року

Директор Департаменту
забезпечення відомчого контролю



Крістіна АДАМЧУК