



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Семінарська, 5, м.Одеса, 65044, тел.: (048) 725-83-58, факс: (0482) 34-68-46
E-mail: od.official@tax.gov.ua, сайт: www.od.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 44069166

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

Рахункова палата
(код ЄДРПОУ 00013540)
вул. М. Коцюбинського, 7,
м. Київ, 01054

На лист Рахункової палати від 25.07.2023 № 16-1698 (вх. до Головного управління ДПС в Одеській області від 26.07.2023 року № 31649/5) щодо розгляду Звіту Рахункової палати про результати аудиту ефективності виконання повноважень органами виконавчої влади в частині реєстрації та обліку платників податків Головне управління ДПС в Одеській області надає результати проведеного аналізу та вжитих заходів у відповідних напрямках.

При проведенні Рахунковою палатою аудиту Головного управління ДПС в Одеській області ефективності виконання повноважень органами виконавчої влади в частині реєстрації та обліку платників податків було, зокрема, встановлено:

«Протягом періоду, що досліджувався, зросла кількість платників, стосовно яких не завершені перевірки з питань припинення діяльності ФОП: у 2,2 рази у 2021 році (95 777 перевірок) порівняно з 2020 роком (43 062 перевірки), на 4,5 відс. у 2022 році (100 068 перевірок) порівняно з 2021 роком, це на 2 відс. у I кварталі 2023 року (102 068 перевірок).

При цьому 1 492,5 тис. ФОП припинено, але за ними не забезпечено остаточних розрахунків з податків, єдиного соціального внеску від провадження підприємницької діяльності, більше 35 відс. яких знаходяться на обліку в ГУ ДПС у м. Києві (171,2 тис. ФОП), Дніпропетровській (131,5 тис. ФОП), Харківській (115,8 тис. ФОП) та Одеській (107,7 тис. ФОП) областях».

Згідно з частиною другою статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі та у межах повноважень, що передбачені Конституцією та законами України.

К

ГУ ДПС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ
13581/5/15-32-12-01-05 від 23.08.2023



№844/06 від 29.08.2023

Відповідно до статті 67 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) та статті 5 Закону України від 08 липня 2010 року № 2464 «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» зі змінами та доповненнями (далі – Закон № 2464) зняття з обліку у контролюючих органах фізичних осіб – підприємців здійснюється на підставі відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – ЄДР) про державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця після проведення передбачених законодавством перевірок платників та проведення остаточного розрахунку.

Відповідно до пункту 11.22 розділу XI Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588 (в редакції наказу Міністерства фінансів України від 22.04.2014 № 462) зі змінами (далі – Порядок), дата зняття з обліку фізичної особи – підприємця як платника податків відповідає даті отримання відомостей про державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця.

Після державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізична особа продовжує обліковуватись у контролюючих органах як фізична особа – платник податків, яка отримувала доходи від провадження підприємницької діяльності.

Така фізична особа має забезпечити остаточні розрахунки з податків від провадження підприємницької діяльності, та в установлені строки подати відповідному контролюючому органу річну податкову декларацію за звітний рік, у якому проведено державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця.

Контролюючий орган може призначити та провести документальну перевірку такої фізичної особи – платника податків за наявності підстав та з урахуванням строків давності, передбачених ПКУ.

Право на проведення перевірок платників податків надано органам ДПС підпунктами 20.1.4 пункту 20.1 статті 20 ПКУ. Такі перевірки проводяться в межах повноважень, у встановленому порядку та виключно за наявності підстав, визначених статтями 77-80 ПКУ.

Відповідно до пункту 2 частини першої статті 13 Закон № 2464 документальні та камеральні перевірки проводяться у порядку, встановленому Кодексом.

Відповідно до підпункту 78.1.7 пункту 78.1 статті 78 глави 8 розділу II ПКУ однією з підстав, яка надає контролюючому органу право на проведення документальної позапланової перевірки може бути, припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця, закриття постійного представництва чи відокремленого підрозділу юридичної особи, в тому числі іноземної компанії, організації, порушено провадження у справі про визнання банкрутом платника податків або подано заяву про зняття з обліку платника податків.

Зняття з обліку фізичної особи як платника єдиного внеску, здійснюється відповідно до пункту 1 статті 5 Закону № 2464 після проведення передбачених законодавством перевірок платника та проведення остаточного розрахунку.

У зв'язку з набранням чинності Закону України "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)", на підставі п.52² підрозділу 10 Перехідних положень Податкового кодексу України встановлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок.

Разом з тим Законом України № 2120-IX від 15.03.2022 року «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії військового стану» внесено зміни до Закону № 2464, а саме: доповнено п.9-23 розділу VIII «Прикінцеві та перехідні положення», згідно з яким, у зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до 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-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану України»», та його продовженням відповідно до Указу Президента України від 06 лютого 2023 року № 58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», встановлено мораторій на проведення документальних перевірок правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану та протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану.

Враховуючи вищевикладене та керуючись статтею 19 ПКУ перевірки правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування не проводились, через мораторій на проведення документальних перевірок правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, та, відповідно, не знімались з обліку як платники єдиного внеску.

«Водночас аудитом встановлено, що ГУ ДПС в Одеській області не володіє інформацією щодо кількості неприбуткових установ та організацій, які перебувають на обліку».

Порядок ведення Реєстру неприбуткових установ та організацій, включення неприбуткових підприємств, установ та організацій до реєстру та виключення з реєстру здійснюється відповідно до Постанови Кабінету міністрів України від 13.07.2016 № 440 "Про затвердження Порядку ведення Реєстру неприбуткових установ та організацій, включення неприбуткових підприємств, установ та організацій до Реєстру та виключення з Реєстру".

Присвоєння неприбутковій організації ознаки неприбутковості здійснює контролюючий орган за основним місцем обліку неприбуткової організації згідно з пунктом 4 Порядку ведення реєстру неприбуткових установ та організацій, включення неприбуткових підприємств, установ та організацій.

Щоденно Головним управлінням ДПС в Одеській області здійснюється:

- прийом реєстраційних заяв, опрацювання відомостей, отриманих з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, та перевірку наданих документів;

- прийняття рішень про включення, виключення, повторне включення, відмову у включенні (повторному включенні) неприбуткової організації до/з Реєстру, зміну ознаки неприбутковості, присвоєння підприємству, установі, організації ознаки неприбутковості;

- внесення відповідної інформації до Реєстру;

- контроль за достовірністю та актуалізацією даних, які містяться у Реєстрі.

Так, моніторингом Реєстру неприбуткових установ та організацій встановлено, що кількість неприбуткових установ та організацій у Головному управлінні ДПС в Одеській області становила: станом на 01.01.2020 – 11 651, на 01.01.2021 – 12 219, на 01.01.2022 – 12 484, на 01.01.2023 – 13 239, на 01.04.2023 – 13 373 та станом на 17.08.2023 становить 13 445, що свідчить про щорічне стале її збільшення.

В. о. начальника



Руслан ХВАН