

## **Інформація ГУ ДФС у Кіровоградській області**

**Увага! Режим роботи Центрів обслуговування платників у святкові та вихідні дні**

**17.08.2017**

Головне управління ДФС у Кіровоградській області інформує про режим роботи Центрів обслуговування платників (ЦОП) у святкові та вихідні дні:

19 серпня 2017 року – робочий день до 16 год. 45 хв.;

25 серпня 2017 року – робочий день у режимі чергування до 13 год. 00 хв.;

24,26,27 серпня 2017 року – вихідні дні.

**Працівниками податкової міліції ГУ ДФС у Кіровоградській області припинено діяльність чергового „конвертаційного центру”**

**17.08.2017**

Співробітниками податкової міліції Кіровоградської області спільно працівниками прокуратури Кіровоградської області та управління Служби безпеки України у Кіровоградській області припинено діяльність міжрегіонального „конвертаційного центру”, який діяв на території Кіровоградської, Київської та ін. областей.

Групою, у складі 8 осіб, розроблено та впроваджено в діяльність злочинні схеми, основною ціллю яких було ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах.

В результаті проведених в установленому законом порядку заходів, встановлена група, яка отримуючи на рахунки підконтрольних їм суб'єктів господарювання кошти від суб'єктів господарювання, як платників так і не платників ПДВ, здійснювала подальше переведення їх у готівку та криптовалюту (bitcoin).

Протягом 2016-2017 р.р. злочинцями проконвертовано більше 200млн.грн., державі завдано збитки у вигляді несплачених податків на десятки мільйонів гривень.

Під час чергового зняття готівкових коштів з банківської установи в учасників конвертаційного центру та в місцях реєстрації підконтрольних злочинцям підприємств вилучено грошових коштів в національній валюті на загальну суму майже 350тис.грн., 21 печатка фіктивних підприємств, фінансова та бухгалтерська документація, комп'ютерну техніку та обладнання для майнінгу криптовалют (bitcoin), пластикові банківські картки, розрахункові та чекові книжки, накопичувачі пам'яті, чорнові записи та інше.

На даний час тривають слідчо-оперативні заходи, направлені на збір доказової бази та встановлення джерел погашення завданих державі збитків.

**Співробітниками відділу внутрішньої безпеки Кіровоградської області проведено 36 перевірок відносно посадових осіб податкової та митної служби**

**17.08.2017**

Протягом січня – липня 2017 року співробітниками відділу внутрішньої безпеки Головного управління ДФС у Кіровоградській області проведено 249 профілактичних заходів щодо недопущення корупційних дій та порушень законодавства України у сфері службової діяльності.

З початку року проведено 36 перевірок відносно посадових осіб податкової та митної служби у Кіровоградській області, за наслідками яких внесено 13 подань для вжиття заходів реагування. До правоохоронних органів направлено 16 матеріалів перевірок та зареєстровано 10 кримінальних проваджень у сфері службової діяльності, а саме: ч.2 ст.364 КК України – 6, ч.1 ст.366 КК України – 1, ч.1 ст.358 КК України – 1, ч.3 ст.368 КК України – 1, ч.2 п.1 ст.364 КК України – 1.

Відділом внутрішньої безпеки ГУ ДФС у Кіровоградській області за січень – липень ц.р. отримано 24 відомостей про порушення митного законодавства, за результатами перевірок яких розпочате кримінальне провадження та складено 3 протоколи.

За участю співробітників відділу внутрішньої безпеки викрито факти порушень чинного податкового та митного законодавства суб'єктами господарювання, внаслідок чого до державного бюджету донараховано 814,3тис.грн. та 1535,8тис.грн. відповідно.

Нагадуємо, що у випадку якщо хтось володіє інформацією про неправомірні дії або бездіяльність працівників територіальних органів ДФС у Кіровоградській області, факти корупції чи зловживання службовим становищем працівниками підпорядкованих ОДПІ, міліції чи митної служби, необхідно звертатися на телефон антикорупційного сервісу «Пульс» - (044) 284-00-07. Лінія працює цілодобово.

**Митниця та суди**

**17.08.2017**

За січень - липень 2017 року до Кіровоградської митниці ДФС надійшли 3 позовні заяви.

Для порівняння необхідно зазначити, що за аналогічний період 2016 року до митниці було пред'явлено 14 позовних заяв.

Зменшення кількості позовних заяв на дії Кіровоградської митниці ДФС пов'язана із постійним проведенням роз'яснювальної роботи серед суб'єктів господарської діяльності та громадян; налагодженням взаємодії з бізнесом, з метою досудового врегулювання спірних питань.

## Щодо функціонування СМКОР

17.08.2017

Головне управління ДФС у Кіровоградській області повідомляє, що відповідно до вимог пункту 74.2 ПКУ з 1 липня 2017 року функціонує система автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - СМКОР). Про це йдеться у листі ДФС України від 27.07.2017 №19915/7/99-99-08-04-01-17.

Критерії оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних та Вичерпний перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - Критерії) затверджено наказом Міністерства фінансів України від 13.06.2017 № 567, зареєстрованим у Мін'юсті 16.06.2017 за № 753/30621 (далі - наказ № 567).

Оцінка ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування (далі - ПН/РК) в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - ЄРПН) здійснюється ДФС шляхом проведення постійного автоматизованого моніторингу відповідності ПН/РК цим Критеріям (далі - Моніторинг).

Якщо за результатами Моніторингу визначено, що ПН/РК відповідає умовам, визначеним пунктом 6 Критеріїв, реєстрація такої ПН/РК зупиняється відповідно до вимог пункту 201.16 статті 201 ПКУ.

У разі зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН платнику податку протягом операційного дня контролюючий орган в автоматичному режимі надсилає (в електронному вигляді у текстовому форматі) першу квитанцію з повідомленням про зупинення реєстрації такої ПН/РК та виявлені помилки та пропонується надати пояснення та/або копії документів, достатні для прийняття рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН відповідно до п.п. «в» п.п. 201.16.1 п. 201.16 ст. 201 ПКУ, вичерпний перелік яких встановлено наказом № 567, та/або Таблицю даних платника податків (далі - Таблиця), яка передбачена пунктом 4 цього наказу.

Пояснення та/або копії документів, достатні для прийняття рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН, платник податку має право подати до контролюючого органу за основним місцем обліку такого платника податку протягом 365 календарних днів, що настають за датою виникнення податкового зобов'язання, відображеного у такій ПН/РК.

Пояснення подається у вигляді Повідомлення щодо подачі документів про підтвердження реальності здійснення операцій по відмовленим ПН/РК за формою J(F) 1312601 (далі - Повідомлення).

Повідомлення формується окремо по кожній ПН/РК, реєстрацію якої зупинено в ЄРПН. До Повідомлення додаються копії документів у вигляді

окремих додатків за формою J(F)1360101 у форматі PDF (розмір кожного додатка не повинен перевищувати 2 Мб).

Таблиця даних платника податку подається за формою J(F) 1312301 згідно з додатком до Критеріїв, що відображає специфіку господарської діяльності.

При заповненні Таблиці необхідно заповнювати вид економічної діяльності відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності (КВЕД ДК 009:2010), код товару згідно з УКТ ЗЕД, код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг (ДК 016-2010).

При цьому варто звернути увагу, що при поданні Таблиці відповідно до виду економічної діяльності необхідно обов'язково зазначити коди товарів згідно з УКТ ЗЕД/послуг згідно з Державним класифікатором продукції послуг (ДК 016-2010), що на постійній основі таким платником постачаються (виготовляються), а також платник може зазначити коди товарів/послуг, які ним придбаються (отримуються) для їх виготовлення.

Електронні формати Повідомлення та додатка до нього розміщені на офіційному веб-порталі ДФС у розділі «Електронна звітність»/Платникам податків про електронну звітність/Інформаційно-аналітичне забезпечення/Реєстр електронних форм податкових документів.

Для формування Повідомлення в електронному вигляді платник податків самостійно на власний розсуд може обрати будь-яке програмне забезпечення, яке формує вихідний файл відповідно до затвердженого формату (стандарту).

Повідомлення з додатками може бути сформоване та надіслане через особистий кабінет електронного сервісу «Електронний кабінет платника» (режим «Ведення звітності»), вхід до якого здійснюється за адресою: [cabinet.sfs.gov.ua](http://cabinet.sfs.gov.ua), а також через офіційний веб-портал ДФС.

Підтвердженням про отримання Повідомлення є квитанція про доставку.

Протягом п'яти робочих днів, що настають за днем отримання пояснень та документів, поданих відповідно до підпункту 201.16.2 пункту 201.16 статті 201 Кодексу, комісія ДФС приймає та надсилає платнику податку другу квитанцію з повідомленням про результат обробки призупиненої ПН/РК та Рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (друга квитанція).

Рішення про відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

Порядок розгляду скарг на рішення комісії Державної фіскальної служби про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 № 485, яка набрала чинності 14.07.2017.

Порядок визначає процедуру розгляду скарг на рішення комісії ДФС, яка приймає рішення про відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН.

Скарги подаються платником податку на додану вартість до ДФС протягом 10 календарних днів після отримання ним рішення комісії ДФС про відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН. У разі коли останній день строку припадає на вихідний або святковий день, останнім днем такого строку вважається перший робочий день, що настає за вихідним або святковим днем.

За результатами розгляду скарги комісія з питань розгляду скарг приймає одне з таких рішень:

задовольняє скаргу та скасовує рішення комісії ДФС;

залишає скаргу без задоволення та рішення комісії ДФС без змін.

Якщо вмотивоване рішення щодо скарги не надсилається платнику податку протягом строку, визначеного пунктом 56.23 статті 56 ПКУ, така скарга вважається повністю задоволеною на користь платника податку з дня, що настає за останнім днем зазначеного строку. Задоволення скарги є підставою для реєстрації ПН/РК в ЄРПН, зазначених у скарзі, з урахуванням вимог пункту 200<sup>1</sup>.3 статті 200 ПКУ.

### **Кіровоградщина: за січень-липень ц.р. на «Пульс» надійшло 2 звернення**

**17.08.2017**

Протягом січня - липня 2017 року на антикорупційний сервіс Державної фіскальної служби України «Пульс» надійшло 2 звернення, з яких: 1 звернення - до Кропивницької ОДПІ Головного управління ДФС у Кіровоградській області щодо перевищення терміну надання адміністративних послуг, а саме отримання відмітки в паспорті про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта та 1 – до Головного управління ДФС у Кіровоградській області щодо відмови в записі на особистий прийом.

Питання, порушені заявниками, вирішені по суті.

Головне управління ДФС у Кіровоградській області нагадує, що «Пульс» - це гаряча телефонна лінія, за якою телефоном: (044)284-00-07 громадяни та суб'єкти господарювання мають можливість повідомити про неправомірні дії або бездіяльність працівників податкової та митниць, про можливі корупційні дії з їхнього боку, а також проблеми, які виникають під час здійснення митного контролю та митного оформлення товарів та транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

Телефонна лінія працює цілодобово.

**Затверджені нові форма Книги обліку доходів і витрат та  
Порядок ведення обліку доходів і витрат для визначення суми  
загального річного оподаткованого доходу**

**17.08.2017**

Головне управління ДФС у Кіровоградській області повідомляє, що 11.08.2017 набрав чинності наказ Міністерства фінансів України від 23.06.2017 №591, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 18.07.2017 за №871/30739 (далі – Наказ №591).

Цим Наказом затверджені нові:

- форма Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу (далі – Книга обліку);
- Порядок ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу (далі – Порядок).

Порядок поширюється на фізичних осіб – платників податків (далі – платники податків), які отримують доходи та відповідно до розділу IV «Податок на доходи фізичних осіб» Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) **зобов'язані подавати** податкову декларацію про майновий стан і доходи (далі – декларація) та/або **мають право на таке** подання з метою повернення надміру сплачених податків, у тому числі при застосуванні права на податкову знижку, *крім осіб, які перебувають на податковому обліку як самозайняті особи.*

Порядок розроблено відповідно до положень ПКУ, згідно з підпунктом «а» пункту 176.1 статті 176 розділу IV якого платники податків ведуть облік у Книзі обліку.

Наказом №591 визнано таким, що втратив чинність, наказ Міністерства доходів і зборів України від 11.12.2013 №794 «Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 26.12.2013 за №2217/24749.

Наказ №591 опубліковано у бюлетені [«Офіційний вісник України»](#) від 11.08.2017 №63.

**Документи, достатні для прийняття рішення  
про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН**

**17.08.2017**

Головне управління ДФС у Кіровоградській області нагадує, що Вичерпний перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Перелік), у розрізі Критеріїв оцінки ступеня

ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Критерій), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 13.06.2017 №567 (далі – Наказ №567), визначений наказом №567.

Так, зокрема, для критерію, зазначеного у підпункті 1 пункту 6 Критеріїв такими документами є:

- договори, у тому числі зовнішньоекономічні контракти, з додатками, листування з контрагентами;

- договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлені повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для провадження господарської операції;

- первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання й транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи (інвентаризаційні описи), у тому числі рахунки-фактури/інвойси, акти приймання-передавання товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм та галузевої специфіки, накладні;

- розрахункові документи, банківські виписки з особових рахунків;

- документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачена договором та/або законодавством.

Письмові пояснення та копії документів, зазначені у Переліку, платник податку може подати до Державної фіскальної служби України (далі – ДФС) в електронному вигляді засобами електронного зв'язку, визначеними ДФС, з урахуванням вимог Законів України «Про електронний цифровий підпис», «Про електронні документи та електронний документообіг» та нормативно-правового акта щодо порядку обміну електронними документами з контролюючими органами.

ДФС постійно розміщує на офіційному веб-сайті відомості щодо засобів електронного зв'язку, якими можуть подаватись письмові пояснення та копії документів, зазначені у Переліку.

*Головне управління ДФС у Кіровоградській області*