



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

“ 10 ” 12 2013 р.

№ 780

Про індикативні показники доходів
на грудень 2013 року

У листопаді ц.р. за платежами, закріпленими за Міндоходів, зібрано до загального фонду Державного бюджету України 26 383,4 млн. грн., що на 4 083,0 млн. грн., або на 13,4 відс. менше збору листопада 2012 року.

До Зведеного бюджету України у листопаді 2013 року головними управліннями Міндоходів в АР Крим, областях, мм. Києві та Севастополі, Міжрегіональним головним управлінням Міндоходів – Центральним офісом з обслуговування великих платників (далі – Центральний офіс) зібрано 26 465,3 млн. грн., у т.ч. до державного бюджету – 17 825,8 млн. гривень.

До загального фонду Державного бюджету України забезпечено збір 17 113,4 млн. грн., що менше на 3 632 млн. грн., або 17,5 відс. надходжень листопада 2012 року.

До місцевих бюджетів надійшло 8 639,4 млн. грн., у тому числі податку на доходи фізичних осіб – 5 552,8 млн. грн., плати за землю – 1 036,6 млн. гривень.

Митницями Міндоходів до загального фонду Державного бюджету України у листопаді 2013 року зібрано 9 270,0 млн. грн., що на 451,0 млн.грн., або 4,6 відс., менше надходжень листопада 2012 року.

У листопаді 2013 року надходження сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування склали 15 903,9 млн.грн., що становить 93,8 відс. індикативного показника (бюджет недоотримав 1 058,2 млн. гривень).

На грудень ц.р. для Міндоходів визначено напружені індикативні показники зі збору платежів до загального фонду державного бюджету.

По платежах, що контролюються головними управліннями Міндоходів в АР Крим, областях, мм. Києві та Севастополі, Центральним офісом, найбільш напруженими є завдання з ПДВ із вироблених в Україні товарів: на 2,0 млрд. грн., або 26,5 відс., більше збору грудня 2012 року; з плати за користування надрами для видобування природного газу на 770,0 млн. грн.,

або у 3,4 раза більше збору аналогічного періоду минулого року; зі збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності на 184,7 млн. грн., або на 83,5 відс. більше минулорічного збору.

По платежах, що контролюються митницями Міндоходів, найбільш напруженими є завдання з ПДВ із ввезених на територію України товарів – 11,5 млрд. грн., що на 2,9 млрд. грн. (33,5 відс.) більше надходжень грудня 2012 року; з ввізного мита – 1,3 млрд. грн., що на 381,2 млн. грн. (43,7 відс.) більше грудня минулого року; з вивізного мита – 22,2 млн. грн., що у 2,7 раза, або на 14,1 млн. грн. більше минулорічних надходжень.

Наказом Міндоходів від 29.07.2013 №308 „Про Орієнтовні прогностні показники надходжень платежів до державного бюджету на 2013 рік” головним управлінням та митницям Міндоходів доведено орієнтовні прогнози до кінця року. Протягом липня-листопада ц.р. ситуація динамічно змінювалась. Уточнені прогностні показники на грудень 2013 року повинні враховувати тенденції, що відбувались в економіці держави, та динаміку наповнення бюджетів усіх рівнів у зазначений період.

Враховуючи соціально-економічний розвиток регіонів, досягнуті результати із забезпечення надходжень до бюджетів усіх рівнів у попередні періоди, реальний рівень податкового боргу та надміру сплачених сум, наявні значні резерви бази оподаткування, а також з метою виконання індикативних показників, визначених головним управлінням Міндоходів в АР Крим, областях, мм. Києві та Севастополі, Центральному офісу та митницям Міндоходів на грудень 2013 року,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити:

1.1. індикативні показники зі збору платежів до загального та спеціального фондів Державного бюджету України головним управлінням Міндоходів в АР Крим, областях, мм. Києві та Севастополі, Центральному офісу (додатки 1.1, 1.2) та індикативні показники з надходження платежів до місцевих бюджетів головним управлінням Міндоходів в АР Крим, областях, мм. Києві та Севастополі, Центральному офісу (додаток 1.3) на грудень 2013 року;

1.2. індикативні показники надходжень податків і зборів до загального та спеціального фондів Державного бюджету України для митниць Міндоходів у грудні 2013 року (додаток 1.4);

1.3. індикативні показники додаткових надходжень до загального фонду Державного бюджету України для митниць Міндоходів у грудні 2013 року (додаток 1.4.1);

1.4. індикативні показники надходжень від проведення заходів з контролю за визначенням митної вартості, контролю за правильністю класифікації товарів та контролю за визначенням країни походження на грудень 2013 року (додаток 1.4.2);

1.5. індикативні показники додаткових надходжень до бюджету акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) до загального фонду Державного бюджету України на грудень 2013 року (додаток 1.4.3);

1.6. індикативний показник надходження сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у грудні 2013 року (додаток 1.5.1);

1.7. індикативний показник додаткових надходжень сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у грудні 2013 року (додаток 1.5.2);

1.8. індикативний показник із заборгованості щодо сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування станом на 01.01.2014 (додаток 1.5.3);

1.9. індикативні показники із рівномірного забезпечення збору платежів до загального фонду Державного бюджету України головним управлінням Міндоходів в АР Крим, областях, мм. Києві та Севастополі, Центральному офісу (додаток 2.1.1) у грудні 2013 року;

1.10. індикативні показники із рівномірного забезпечення збору платежів до загального фонду Державного бюджету України для митниць Міндоходів (додаток 2.1.2) у грудні 2013 року;

1.11. індикатив залишку надміру внесених сум до загального фонду Державного бюджету України станом на 01.01.2014 (додаток 2.2.1);

1.12. індикатив обсягів нарахувань податку на додану вартість у грудні 2013 року (рядок 25 податкової декларації з ПДВ) з урахуванням індексу промисловості (додаток 2.2.2);

1.13. економічно обґрунтований індикатив залишку невідшкодованого на розрахунковий рахунок податку на додану вартість (загальний, активний та обсяги не врегульованих вимог на відшкодування ПДВ з терміном понад 74 дні) станом на 01.01.2014 (додаток 2.2.3);

1.14. індикатив суми, що підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку (рядок 23.1 податкової декларації з ПДВ) станом на 01.01.2014 (додаток 2.2.4);

1.15. індикатив залишку від'ємного значення ПДВ, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (рядок 24 податкової декларації з ПДВ) станом на 01.01.2014 (додаток 2.2.5);

1.16. індикативний показник рівня автоматичного бюджетного відшкодування ПДВ (додаток 2.2.6);

1.17. індикативні показники із надходження платежів (коштами) до Державного бюджету України у грудні 2013 року за рахунок донарахованих сум підрозділами податкового та митного аудиту (додаток 3);

1.18. індикативні показники із скорочення податкового боргу в розрізі територіальних органів Міндоходів на грудень 2013 року (додаток 4);

1.19. індикативний показник кількості клієнтів, які повинні бути залучені до отримання послуг електронного цифрового підпису у грудні 2013 року (додаток 5);

1.20. очікуваний показник ефективності супроводження справ за грудень 2013 року (додаток 6).

2. Начальникам (виконуючим обов'язки начальників) головних управлінь Міндоходів в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, Центрального офісу, начальникам митниць Міндоходів, директорам департаментів оподаткування та контролю об'єктів і операцій Павелко Л.Г.; доходів і зборів з фізичних осіб Бусарєву В.В.; контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів Радченку А.П.; податкового та митного аудиту Крухмальову С.Б.; правової роботи Кочкарову В.В., митної справи Дороховському О.М., обслуговування платників податків Мальцевій В.В., розвитку ІТ, електронних сервісів та обліку платників Тенькову О.В.; Координаційно-моніторингового Санжаревській І.С., в.о. начальника Головного оперативного управління Мандзюку О.А., начальнику Головного слідчого управління фінансових розслідувань Яковинцю А.І. забезпечити досягнення позитивних трендів (орієнтирів) у роботі Міндоходів станом на 1 січня 2014 року (додаток 50), затверджені розпорядженням Міндоходів від 26.11.2014 № 384-р „Про координацію дій для досягнення позитивних трендів у роботі Міністерства у 2013 році”.

Термін – 27.12.2013;

3. Начальникам (виконуючим обов'язки начальників) головних управлінь Міндоходів в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, Центрального офісу:

3.1. проаналізувати причини невиконання підпорядкованими ДПІ індикативних показників зі збору до загального фонду державного бюджету у листопаді та забезпечити у грудні 2013 року надолуження не досягнутих індикативів з початку року;

3.2. забезпечити виконання індикативних показників надходжень платежів до загального та спеціального фондів Державного бюджету України та місцевих бюджетів на грудень 2013 року та за основними напрямками роботи, визначених підпунктами 1.1, 1.5 - 1.9, 1.11 - 1.20 п. 1 цього наказу;

3.3. забезпечити випереджаючі темпи зростання надходжень платежів до бюджету у грудні ц.р. над показниками соціально-економічного розвитку регіонів (додатки 7.1, 7.2);

3.4. сформулювати та довести до структурних підрозділів і підпорядкованих ДПІ рівнонапружені індикативні показники за напрямками роботи в обсягах, не менших, ніж визначено п.п. 1.1 п. 1 цього наказу.

Копії відповідних наказів надати Координаційно-моніторинговому департаменту.

Термін – 13.12.2013.

4. Начальникам митниць Міндоходів забезпечити:

4.1. залучення у грудні 2013 року всіх наявних резервів для перекриття недосягнення індикативних показників з початку року;

4.2. виконання індикативних показників надходжень до загального та спеціального фондів Державного бюджету України на грудень 2013 року та за основними напрямками роботи, визначених підпунктами 1.2, 1.3, 1.4, 1.10 пункту 1 цього наказу;

4.3. випереджаючі темпи зростання митних платежів до бюджету у грудні ц.р. над показниками соціально-економічного розвитку регіону, що впливають на їх надходження, та врахування інших чинників впливу, зазначених у додатку 7.3.

5. Начальникам (виконуючим обов'язки начальників) головних управлінь Міндоходів в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, Центрального офісу:

5.1. з метою виконання завдань зі збору податку на прибуток у грудні 2013 року забезпечити:

5.1.1. вжиття заходів щодо повноти ліквідації заборгованості зі сплати авансових внесків з податку на прибуток, яка виникла за строками сплати у січні-листопаді 2013 року;

5.1.2. встановлення контролю за відпрацюванням платників, які за наслідками подання уточнюючих податкових декларацій зменшили суму авансового внеску з податку на прибуток;

5.1.3. контроль за дотриманням суб'єктами господарювання норм Закону України від 21 вересня 2006 року №185-V „Про управління об'єктами державної власності” у частині своєчасності прийняття рішень про виплату дивідендів (до 1 травня ц.р.) та перерахування їх до бюджету (до 1 липня ц.р.), а також статті 153 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) щодо сплати авансового внеску при виплаті дивідендів.

У разі встановлення фактів неприйняття господарськими організаціями, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, рішень про виплату дивідендів до 1 травня ц.р. та несплати їх до 1 липня ц.р., вжити вичерпних заходів для забезпечення сплати частини чистого прибутку (із нарахуванням пені) та авансового внеску відповідно до вимог ст.11 Закону України від 21 вересня 2006 року №185-V „Про управління об'єктами державної власності” та ст. 153 Кодексу.

Термін – грудень 2013 року;

5.1.4. співставлення вартості основних засобів та нематеріальних активів відображеної у податковому обліку за результатами II кварталу 2011 року з урахуванням вартості тимчасової податкової різниці із вартістю основних фондів відображеною у I кварталі 2011 року за вирахуванням амортизації по суб'єктам господарювання, які сформували тимчасову податкову різницю за результатами інвентаризації основних засобів станом на 01.04.2011 шляхом:

5.1.4.1. аналізу формування витратної частини платників податку на прибуток за рахунок амортизації тимчасової податкової різниці, яка виникла в результаті порівняння вартості усіх груп основних засобів за даними бухгалтерського обліку та вартості усіх груп основних фондів за даними податкового обліку станом на 01.04.2011.

5.1.4.2. забезпечення відпрацювання підпорядкованими підрозділами оподаткування та контролю об'єктів і операцій, податкового та митного аудиту, переліку підприємств, які неадекватно сформували балансову вартість основних засобів станом на 01.04.2011, що вплинуло на формування тимчасової податкової різниці (додаток 2.2.7). Про результати роботи повідомити Департамент оподаткування та контролю об'єктів і операцій за формами, встановленими цим Департаментом.

Термін – 25.12.2013.

5.2. взяття під особистий контроль:

вжиття контрольно-перевірочних заходів для відпрацювання економічної сутності одночасного декларування збитків за результатами діяльності у I кварталі, першому півріччі та за три квартали 2013 року.

Термін – грудень 2013 року;

здійснення звірянь показників фінансової звітності та податкових декларацій з податку на прибуток за три квартали 2013 року для визначення розбіжностей та їх впливу на об'єкт оподаткування з податку на прибуток. За наслідками виявлених розбіжностей здійснити контрольно-перевірочні заходи.

Термін – грудень 2013 року;

співставлення показників розрахунків частини чистого прибутку (доходу) та фінансової звітності державних унітарних підприємств та їх об'єднань з метою визначення повноти декларування частини чистого прибутку (доходу) за три квартали 2013 року.

Термін – грудень 2013 року;

відпрацювання розрахунків частини чистого прибутку (доходу) разом з фінансовою звітністю шляхом проведення звірянь для виявлення причин заниження сум відрахування частини чистого прибутку, схем приховування доходів та мінімізації бази для нарахування платежу (чистого прибутку). У разі виявлення ймовірного заниження платежу здійснити контрольно-перевірочні заходи.

Термін – грудень 2013 року;

виконання платниками податку на прибуток вимог ст.160 Кодексу щодо внесення до бюджету податку на прибуток при перерахуванні доходів (прибутків) на користь нерезидентів.

Термін – грудень 2013 року;

проведення аналізу здійснених у вересні-жовтні ц.р. контрольованих операцій платників, які сформували базу оподаткування з податку на додану вартість відповідно до п.188.1 ст.188, п.198.3 ст.198 Кодексу, на відповідність цін у таких операціях звичайним цінам, визначеним відповідно до ст. 39 Кодексу (додатки 1.6.1-1.6.4).

Термін – грудень 2013 року;

проведення роз'яснювальної роботи серед великих платників щодо можливості узгодження цін у контрольованих операціях шляхом підписання договору з Міндоходів.

Термін – грудень 2013 року;

5.3. організувати роботу щодо вивчення доцільності економічної діяльності підприємств, які задекларували збитки у деклараціях з податку на прибуток за результатами 2011 та 2012 років. У разі виявлення порушень податкового законодавства забезпечити відпрацювання та залучення до оподаткування таких платників (додатки 8, 9);

5.4. провести аналіз фінансово – господарської діяльності та дослідити дотримання податкового законодавства СГ, які можуть бути задіяні у схемах ухилення від оподаткування, у т.ч. шляхом:

5.4.1. забезпечення організації роботи підпорядкованих підрозділів оподаткування та контролю об'єктів і операцій, податкового та митного аудиту, спрямованої на недопущення заниження платниками податків цін на товари при їх експорті з митної території України у 2012 році – червні 2013 року (додаток 10). Про результати роботи повідомити Департамент оподаткування та контролю об'єктів і операцій за формами, встановленими цим департаментом.

Термін – 25.12.2013;

5.4.2. забезпечення належного рівня відпрацювання резервів збільшення надходжень з податку на прибуток за підсумками декларування СГ поточних податкових зобов'язань з цього податку, зокрема шляхом:

аналізу переліку підприємств, які упродовж січня – серпня 2012 року формували витрати за рахунок схемних витрат (додаток 11.1), та переліку невідпрацьованих СГ, щодо яких за даними підсистеми 2.19 АС „Аудит” надійшла інформація про сумнівність податкового кредиту в розмірі більше 100 тис. грн. станом на 01.10.2012 (додаток 11.2).

Термін – грудень 2013 року;

проведення роботи з підприємствами – надрокористувачами, які мають рентабельність нижче 7,5 відсотка (додатки 12.1, 12.2).

Про результати роботи, а також ефективність відпрацювання доведених підприємств поінформувати Департамент оподаткування та контролю об'єктів і операцій у терміни та за формами, встановленими цим департаментом;

проведення роботи з підприємствами щодо встановлення правомірності перерахунку у разі зміни компенсації вартості товарів (робіт, послуг) відповідно до п.140.2 Кодексу (декларація за 9 місяців 2012 року) (додаток 13). Про результати роботи поінформувати Департамент оподаткування та контролю об'єктів і операцій у терміни та за формами, встановленими цим департаментом;

забезпечення відпрацювання підприємств, у яких відповідно до показників податкової звітності зросли обороти за IV квартал 2012 року порівняно з IV кварталом 2011 року, при цьому дохід за IV квартал 2012 року менше обсягів постачання з ПДВ за аналогічний період при одночасному зменшенні декларування податку на прибуток у IV кварталі 2012 року порівняно з аналогічним періодом 2011 року (додаток 14). Про результати роботи поінформувати Департамент оподаткування та контролю об'єктів і операцій у терміни та за формами, встановленими цим департаментом;

аналізу переліку підприємств – вигодонабувачів, які впродовж IV кварталу 2012 року формували витрати за рахунок сумнівних операцій (додаток 15), щодо яких за даними підсистеми 2.19 АС „Аудит” надійшла інформація про сумнівність

податкового кредиту. Про результати роботи поінформувати Департамент оподаткування та контролю об'єктів і операцій у терміни та за формами, встановленими цим департаментом;

відпрацювання переліку підприємств, які впродовж 2012 року, I кварталу та першого півріччя 2013 року декларували валові доходи на рівні валових витрат (додатки 16.1, 16.2). Про результати роботи поінформувати Департамент оподаткування та контролю об'єктів і операцій у терміни та за формами, встановленими цим департаментом;

5.5. з метою виконання індикативних показників зі збору ПДВ забезпечити:

5.5.1. поліпшення рівня декларування позитивних нарахунків з ПДВ та добровільної сплати за рахунок оперативного та якісного контролю за відповідністю задекларованих податкових зобов'язань показникам економічного розвитку та розширення категорії сумлінних платників податку.

Термін – грудень;

5.5.2. аналіз доданої вартості та адекватність декларування податкових зобов'язань підприємств, які сплачують акцизний податок та плату за користування надрами (надрокористувачі), у частині відпрацювання підприємств, по яких наявні умовні втрати ПДВ, розраховані на базі акцизного податку та підприємств, які сплачують платіж за користування надрами.

Термін – грудень;

5.5.3. дослідження структури р.24 податкової декларації з податку на додану вартість з метою недопущення згортання податкових зобов'язань за рахунок протермінованої та списаної заборгованості за отримані товари (послуги).

Термін – грудень;

5.5.4. дотримання балансу нарахованих, сплачених, заявлених та відшкодованих сум ПДВ;

Термін – грудень;

5.5.5. підвищення рівня автоматичного бюджетного відшкодування до рівня не нижче, визначеного у додатку 2.2.6 за рахунок підвищення рівня заробітної плати працівникам підприємств, недопущення зростання податкового боргу, підвищення рівня адекватності нарахованих сум податку на прибуток за галузями.

Термін – до 01.01.2014;

5.6. провести аналіз фінансово-господарської діяльності та дослідити дотримання податкового законодавства СГ, які можуть бути задіяні у схемах формування сумнівного податкового кредиту, у т.ч. шляхом:

5.6.1. аналізу переліку підприємств, що при формуванні податкового кредиту включили суми за податковими накладними, не зареєстрованими у Єдиному реєстрі податкових накладних за липень – вересень та жовтень 2013 року (додатки 17.1, 17.2). Про результати роботи повідомити Департамент оподаткування та контролю об'єктів і операцій за формами, встановленими цим департаментом.

Термін – 25.12.2013;

5.6.2. забезпечення комплексного відпрацювання ризикових суб'єктів господарювання – виробників та переробників сільськогосподарської продукції, які

сформували податковий кредит платникам (додатки 18.1, 18.2, 18.4), а також остаточного завершення відпрацювання СГ – виробників та переробників сільськогосподарської продукції відповідно до вимог розпорядження Міндоходів від 04.07.2013 №158-р „Про відпрацювання суб’єктів господарювання виробників та переробників сільськогосподарської продукції”, листа Міндоходів від 19.08.2013 №15351/7/99-99-20-02-01-18 (додаток 18.3).

У ході відпрацювання здійснити аналіз показників діяльності та залучення до оподаткування згідно з вимогами наказу Міндоходів від 05.07.2013 №245/ДСК „Про Базову систему оперативного реагування та подолання проявів тіньової економіки” (далі – наказ №245/ДСК), з урахуванням особливостей виду діяльності СГ, а також дослідити питання відповідності обсягів виробленої (реалізованої) продукції фактичним можливостям засобів виробництва (площі власних та орендованих земельних угідь, показники урожайності відповідних культур з урахуванням показників по регіону, кількість найманих працівників, наявність власної або орендованої техніки, обсяги придбання продукції у населення за готівкові кошти тощо).

Інформаційну довідку про результати відпрацювання операцій, проведених підприємствами – сільгоспвиробниками, згідно з додатками 18.1, 18.2 та 18.4 надати Департаменту оподаткування та контролю об’єктів і операцій окремо щодо кожного платника за підписом начальника ДПП, керівника оперативного відділу.

Термін – 25.12.2013.

Інформацію щодо результатів відпрацювання ризикових СГ – виробників та переробників сільськогосподарської продукції, наведених у додатку 18.3, надати Координаційно-моніторинговому департаменту окремо щодо кожного платника.

Термін – 24.12.2013;

5.6.3. дослідження повноти дотримання податкового законодавства підприємствами (додатки 19.1, 19.2), щодо яких у січні 2012 року – вересні 2013 року та жовтні 2013 року відбулося „розірвання” ланцюга постачання певної групи імпортованих товарів (встановлено факти невідповідності придбаних та реалізованих товарів).

Інформаційну довідку про результати відпрацювання операцій, проведених такими підприємствами, надати Департаменту оподаткування та контролю об’єктів і операцій (щодо СГ – юридичних осіб) та Департаменту доходів і зборів з фізичних осіб (щодо СГ – фізичних осіб) окремо по кожному платнику за підписом начальника ДПП, керівника оперативного відділу.

Термін – 25.12.2013;

5.6.4. контролю за фактами здійснення підприємствами експортних операцій з товарами (послугами) у липні, жовтні 2013 року, не властивими їх основному виду діяльності (додатки 20.1, 20.2), та вжиття спільних з митницями Міндоходів заходів відповідно до п. 6.8 додатка 9.2 до наказу №245/ДСК.

Про кожен факт здійснення таких операцій повідомляти департаменти оподаткування та контролю об’єктів і операцій, податкового та митного аудиту, Головне оперативне управління з наданням пропозицій щодо заходів, яких необхідно вжити.

Термін – 25.12.2013;

5.6.5. проведення роботи із підприємствами, які сформували у січні 2012 року – жовтні 2013 року податковий кредит за рахунок власного податкового номера. Встановити щоденний моніторинг результатів відпрацювання таких підприємств (додаток 21);

5.6.6. проведення роботи із підприємствами, за якими відповідно до інформації баз даних Міндоходів у січні 2012 року – жовтні 2013 року встановлено розбіжності при формуванні податкового кредиту (податкових зобов'язань) та фактичних даних їх контрагентів (додатки 22, 23). За результатами виявлених розбіжностей вжити заходів для їх усунення у порядку, передбаченому Кодексом;

5.6.7. аналізу підприємств, що у серпні – вересні та жовтні 2013 року включили до складу податкового кредиту суми за податковим накладними з датою виписки більше року (додатки 24.1, 24.2). Про результати роботи повідомити Департамент оподаткування та контролю об'єктів і операцій за формами, встановленими цим департаментом.

Термін – 25.12.2013;

5.7. забезпечити вжиття дієвих заходів для комплексного відпрацювання платників, задіяних у міжрегіональних схемах ухилення від оподаткування, відповідно до показників декларацій за жовтень 2013 року (додаток 25.1) та невідпрацьованих ризикових суб'єктів господарювання, відібраних за попередні звітні періоди (додатки 25.2, 25.3), згідно з вимогами наказу №245/ДСК.

При відпрацюванні платників, задіяних у міжрегіональних схемах ухилення від оподаткування, керуватись алгоритмами згідно з вимогами наказу №245/ДСК, зокрема у частині:

доперевірочного аналізу шляхом дослідження реальності/нереальності здійснення господарських операцій, вивчення економічного ефекту від здійснення операцій між „податковими ямами”, „транзитерами” та „вигодонабувачами”, аналізу податкової історії суб'єктів господарювання, участі підприємства або його пов'язаних осіб у схемах формування (руху) фіктивного податкового кредиту у попередніх звітних періодах тощо;

залучення оперативних підрозділів для встановлення місцезнаходження суб'єкта господарювання та проведення опитування посадових осіб за їх згодою згідно з додатком 7.1 до наказу №245/ДСК, з урахуванням ґрунтового аналізу інформації, наявної у базах даних Міндоходів, сформованої при виконанні першого етапу відпрацювання СГ високого ступеня ризику.

Про результати роботи поінформувати Координаційно-моніторинговий департамент до 09.01.2014 за формами, встановленими цим департаментом;

5.8. організувати роботу щодо поглибленого аналізу господарських операцій СГ – „податкових ям”, які реєструють накладні у ЄРПН, з метою недопущення формування ними фіктивного податкового кредиту шляхом здійснення безтоварних (нереальних) господарських операцій (додаток 26).

У разі виявлення порушень податкового законодавства вжити дієвих заходів для комплексного відпрацювання таких підприємств згідно з вимогами наказу №245/ДСК.

Термін – грудень;

5.9. забезпечити анулювання свідоцтва платника ПДВ або підтвердження відомостей про наявність за місцезнаходженням платників, які понад 2-х місяців мають обліковий стан „9” (направлено повідомлення про відсутність за місцезнаходженням) (додаток 27);

організувати роботу щодо підтвердження/спростування відомостей про наявність за місцезнаходженням платників, що мають понад 2-х місяців обліковий стан „9”, та забезпечити вживання відповідних заходів.

З метою недопущення фіктивного податкового кредиту з ПДВ СГ – „податковими” з обліковим станом „9” відпрацьовувати виключно згідно з вимогами наказу №245/ДСК.

Поліпшити взаємодію з органами державної реєстрації та вжити вичерпних заходів для недопущення маніпулювання обліковими станами платників податків.

Термін – грудень;

5.10. забезпечити аналіз та відпрацювання СГ, які занижили митну вартість імпортованих товарів у вересні - листопаді 2013 року (додатки 28.1, 28.2), у терміни та в порядку, доведені наказом №245/ДСК.

Інформацію про результати відпрацювання надати департаментам оподаткування та контролю об'єктів і операцій, податкового та митного аудиту.

Термін – 25.12.2013;

5.11. забезпечити відпрацювання СГ – „податкових ям”, які станом на 06.12.2013 мають діюче свідоцтво ПДВ та „0” – обліковий стан платника податків (додаток 29.1), мають „0” – обліковий стан платника податків (додаток 29.2) та тих, які станом на 06.12.2013 мають діюче свідоцтво ПДВ (додаток 29.3);

5.12. взяти під особистий контроль роботу для вжиття вичерпних та дієвих заходів для відпрацювання підприємств – „шиканерів” (додатки 30.1 – 30.5) та схем формування ними податкового кредиту.

Схеми мінімізації податкових зобов'язань за участю підприємств з найбільшими обсягами сформованого схемного податкового кредиту наведено довідково у додатку 30.6.

Про результати роботи повідомити Координаційно-моніторинговий департамент до 08.01.2014 за формами, встановленими цим департаментом;

5.13. забезпечити відпрацювання СГ:

5.13.1. залучених до діяльності конвертаційних центрів, виявлених протягом листопада 2013 року (додаток 31.1), а також забезпечити збір доказової бази по СГ з ознаками фіктивності та проведення перевірок користувачів конвертаційних центрів. Головним управлінням Міндоходів надати доказову базу щодо відпрацювання фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності (ФСПД) до підрозділів податкового контролю та аудиту за місцем реєстрації такого ФСПД. Головним управлінням Міндоходів за місцем реєстрації цього ФСПД відпрацювати податковий кредит з податку на додану вартість та направити відповідні акти до головних управлінь підрозділів за місцем реєстрації вигодонабувачів для перевірки їх взаємовідносин за весь період діяльності та забезпечити внесення відомостей до АІС СФП;

Інформацію про результати проведених заходів та прийняті рішення надати до Головного оперативного управління Міндоходів окремо щодо кожного платника.

Термін – 08.01.2014;

5.13.2. у діяльності яких вбачається ризиковість за інформацією Головного слідчого управління фінансових розслідувань, а також організувати роботу щодо недопущення втрат надходження платежів до бюджету внаслідок діяльності зазначених СГ та забезпечити сплату ними платежів у повному обсязі (додаток 31.2);

Інформацію про результати проведених заходів та прийняті рішення надати до Головного слідчого управління фінансових розслідувань Міндоходів окремо щодо кожного платника.

Термін – 08.01.2014;

5.14. забезпечити належну організацію роботи структурних підрозділів із 100-відсоткового узгодження та стягнення до бюджету сум грошових зобов'язань, донарахованих ризиковим СГ у межах виконання наказу ДПА України №475/ДСК „Про впровадження комплексної системи запобігання та протидії процесам тінізації економіки” та наказу ДПС України №329/ДСК „Про Систему раннього виявлення, комплексного відпрацювання та руйнування тіньового сектору економіки” (до набрання чинності наказом №245/ДСК), щодо яких за даними підсистеми 2.19 АС „Аудит”, станом на 29.11.2013 не надійшла сплата (додаток 32), а також сум грошових зобов'язань, донарахованих у межах виконання розпорядження ДПА України від 24.02.2011 №48-р „Про відпрацювання підприємств”.

Термін – до 27.12.2013;

5.15. забезпечити відпрацювання підприємств, щодо яких відповідно до показників податкової звітності динаміка обсягів нарахованого до сплати податку на додану вартість не відповідає динаміці оподатковуваних обсягів постачання, аналіз причин такої невідповідності, обґрунтованість формування зазначеними підприємствами податкового кредиту та повноти відображення податкових зобов'язань у 2012 році – вересні 2013 року, жовтні 2013 року (додатки 33.1, 33.2).

Інформацію про результати роботи надати Координаційно-моніторинговому департаменту.

Термін – 25.12.2013;

5.16. організувати роботу щодо недопущення маніпулювання показниками податкової звітності з ПДВ шляхом подання уточнюючих розрахунків до декларацій з ПДВ на збільшення сум ПДВ, що підлягають бюджетному відшкодуванню (р.23.1, р.23.2), збільшення залишку від'ємного значення, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (р.24), та зменшення задекларованих до сплати сум ПДВ (р.25) (додаток 34).

Термін – грудень;

5.17. організувати роботу щодо вивчення доцільності економічної діяльності підприємств, які відповідно до декларацій за вересень – жовтень 2013 року задекларували податковий кредит на рівні зобов'язань. У разі виявлення порушень податкового законодавства та/або штучного завищення задекларованих обсягів податкового кредиту забезпечити відпрацювання для залучення до оподаткування таких платників (додатки 35.1, 35.2).

Термін – грудень;

5.18. забезпечити відпрацювання суб'єктів господарської діяльності, у яких звітність з податку на додану вартість за жовтень 2013 року має статус „до відома”

(сумнівні, до відома, неповністю введені, видалений звіт, відмовлено у прийнятті) за відсутності основної декларації, зокрема у разі порушення при подачі податкової звітності вимог статті 48 Кодексу, та провести роз'яснювальну роботу із платниками для виправлення ситуації (додаток 36).

Термін – 08.01.2014;

5.19. забезпечити виконання індикативних показників залишку надміру внесених сум до бюджету, у тому числі за рахунок покращення контрольно-перевірочної роботи (додаток 37).

Термін – грудень;

5.20. забезпечити дотримання та виконання обґрунтованого індикативу загального, активного та протермінованого залишку невідшкодованого на розрахунковий рахунок податку на додану вартість станом на 01.01.2014, у тому числі шляхом поліпшення якості контрольно-перевірочної роботи та упередження задекларованих до відшкодування сум ПДВ (додаток 38).

Термін – до 08.01.2014;

5.21. забезпечити здійснення аналізу основних показників діяльності платників єдиного податку-юридичних осіб у розрізі груп та ставок за підсумками роботи протягом 9 місяців 2013 року.

Інформацію про результати проведеної роботи надати Департаменту оподаткування та контролю об'єктів і операцій.

Термін – грудень;

5.22. проконтролювати одержання на підставі пункту 250.3 статті 250 Кодексу від органів, що видають дозволи на викиди, спеціальне водокористування та розміщення відходів, переліків підприємств, установ, організацій, фізичних осіб – підприємців, які їх отримали, на підставі пункту 250.4 цієї статті від органу державного регулювання ядерної та радіаційної безпеки – переліки підприємств, установ, організацій, фізичних осіб – суб'єктів діяльності у сфері використання ядерної енергії, у результаті діяльності яких утворилися, утворюються або можуть утворитися радіоактивні відходи та які тимчасово зберігають такі відходи понад установлені особливими умовами ліцензії строк.

Термін – 31.12.2013;

5.23. організувати роботу територіальних органів Міндоходів щодо проведення звірок: обсягів використаної води, які задекларовані за 9 місяців 2013 року зі збору за спеціальне використання води з обсягами прісної підземної води, зазначеними у податкових розрахунках з плати за користування надрами для видобування корисних копалин за три квартали 2013 року.

Термін – 31.12.2013;

5.24. забезпечити виконання індикативних показників податкового боргу, у тому числі за рахунок вжиття комплексних заходів до підприємств - боржників із стягнення коштів до Державного бюджету України (додаток 39).

Термін – 08.01.2014;

5.25. забезпечити організацію роботи щодо подання особами, які здійснюють виробництво (виготовлення) транспортних засобів на митній території України для їх продажу на внутрішньому ринку України – платниками екологічного податку за утилізацію знятих з експлуатації транспортних засобів, податкової декларації з

екологічного податку за утилізацію знятих з експлуатації транспортних засобів та контроль за повнотою сплати нарахованих сум збору згідно з п. 250.2 ст.250 Кодексу за формою, визначеною листом Міндоходів від 28.10.2013 № 22416/7/99-99-15-04-01-17.

Забезпечити організацію роботи щодо подання особами, які здійснюють виробництво (виготовлення) транспортних засобів на митній території України для їх продажу на внутрішньому ринку України, реєстру виданих за податковий (звітний) квартал довідок про сплату та про звільнення від сплати утилізаційного податку відповідно до пунктів 250.13.1 та 250.14.1 статті 250 Кодексу.

Про проведену роботу повідомити Департамент оподаткування та контролю об'єктів і операцій.

Термін – до 08.01.2014;

5.26. з метою виконання індикативних показників зі збору акцизного податку та залучення додаткових надходжень акцизного податку до бюджету в обсягах, доведених листом Міндоходів від 18.10.2013 №21538/7/99-99-21-05-17 (додаток 1.4.3), забезпечити:

5.26.1. контроль за обігом підакцизної продукції, маркованої акцизними марками попереднього зразка;

5.26.2. виявлення та вилучення контрафактних і контрабандних товарів з незаконного обігу;

5.26.3. відпрацювання суб'єктів господарювання щодо встановлення фактичного місцезнаходження обладнання та фільтрів (за 2013 рік) для виробництва сигарет, ввезених суб'єктами господарювання - невиробниками тютюнових виробів, а також відповідності обсягів виробництва тютюнових виробів обсягам імпортованої тютюнової сировини;

5.26.4. вивчення доцільності економічної діяльності виробників лікєро-горілчаної продукції та тютюнових виробів, які використовують виробничі потужності менше рівня минулого року, а також адекватності обсягів виробництва витратам електроенергії, води та заробітної плати. У разі виявлення порушень податкового законодавства або неадекватності виробництва понесеним витратам та використання виробничих потужностей, забезпечити відпрацювання для залучення до оподаткування таких платників;

5.26.5. відпрацювання суб'єктів господарювання оптової торгівлі щодо достовірності звітування ними про скорочення обсягів реалізації тютюнових виробів (додаток 1.4.4) та лікєро-горілчаної продукції (додаток 1.4.5) і невідповідності реалізації такої продукції динаміці оподатковуваних обсягів постачання;

5.26.6. виявлення фактів необлікованого виробництва нафтопродуктів на нафтових базах та залучення до оподаткування акцизним податком;

5.26.7. недопущення утворення новоствореної податкової заборгованості (формування та направлення податкових вимог – по новоствореному боргу), погашення заборгованості, що виникла у попередні періоди (опис майна у податкову заставу, внесення у реєстр обтяжень, подання позовів до суду про стягнення боргу, отримання судових рішень про стягнення, направлення платіжних доручень на

стягнення за рішеннями судів в установи банків, передачу до підрозділів обслуговування платників податків рішень судів щодо реалізації майна), в першу чергу, підприємствами та об'єднаннями спиртової та лікєро-горілочної промисловості із дотриманням заходів, визначених листом від 30.09.2013 №19713/7/99-99-21-05-17;

5.26.8 відпрацювання виробників підакцизних товарів, у яких основне місце обліку та місце провадження діяльності знаходяться в різних регіонах, щодо виробництва ними необлікованої підакцизної продукції;

5.26.9. моніторинг діяльності суб'єктів господарювання-виробників підакцизних товарів, у тому числі у сфері ЗЕД, шляхом аналізу звітності 1-ОА, 1-ОТ, 1-РС, 2-РС, 3-РС та співставлення даних форми 1-РС, 2-РС з інформацією за встановленою формою щодо обсягів переробки винограду, виробництва виноробної продукції, дотримання норм виходу сусла та виноматеріалів у сезон виноробства урожаю 2013 року з метою виявлення ризиків діяльності;

5.26.10. ефективне функціонування робочих груп, створених відповідно до розпорядження Міндоходів від 05.06.2013 №106-р „Про посилення контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів та сплатою акцизного податку”, та реалізацію Плану заходів, розробленого відповідно до п.2 цього розпорядження (лист Міндоходів від 16.08.2013 №15286/7/99-99-21-05-17).

Про результати поінформувати Департамент контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів 25.12.2013;

5.27. з метою виконання індикативного показника надходжень до Державного бюджету України за рахунок донарахованих сум у грудні ц.р.:

5.27.1. спрямувати роботу підрозділів податкового та митного аудиту на недопущення зниження основних контрольних показників порівняно з відповідним періодом минулого року;

5.27.2. забезпечити проведення аналізу в розрізі суб'єктів господарювання донарахованих сум, які знаходяться на апеляційному та судовому оскарженні, та робочі зустрічі з керівниками підприємств з метою узгодження та погашення донарахованих за актами перевірок сум;

5.27.3. поліпшити ефективність перевірок за рахунок забезпечення належного відпрацювання ризиків та повноти збору доказової бази за виявленими порушеннями;

5.27.4. поліпшити ефективність роботи із стягнення заборгованості за актами перевірок, в першу чергу „живими” коштами;

5.28. вжити вичерпних заходів для забезпечення підключення до Системи зберігання і збору даних РРО у кількості, зазначеній у додатку.

Термін – 08.01.2014;

5.29. враховуючи незадовільний стан виконання індикативних показників скорочення податкового боргу станом на 01.12.2013 та допущення окремими головними управліннями Міндоходів приріст боргу з початку року (АР Крим, Вінницька, Дніпропетровська, Житомирська, Київська, Кіровоградська, Львівська, Сумська, Тернопільська, Хмельницька, Черкаська, Чернівецька області та м. Київ):

5.29.1. забезпечити виконання індикативного показника із скорочення податкового боргу у грудні 2013 року (додаток 4);

5.29.2. надати Департаменту обслуговування платників податків, як координатору з питань погашення заборгованостей, інформацію щодо очікуваних результатів за підсумками грудня ц.р. з обов'язковим зазначенням ризиків невиконання, в разі їх виникнення.

Термін – 25.12.2013;

5.29.3. у разі невиконання встановлених показників скорочення податкового боргу і допущення його приросту з початку року надати особисті пояснення на ім'я Міністра доходів і зборів Клименка О.В. та забезпечити надання пояснень відповідних начальників підпорядкованих органів Міндоходів для включення до наказу за підсумками роботи у 2013 році.

Термін – 08.01.2014;

5.29.4. безумовне відпрацювання показників досягнення позитивних трендів у роботі у 2013 році за напрямом „погашення заборгованості” під персональну відповідальність начальників Головних управлінь територіальних органів Міндоходів.

Термін – до 01.01.2014;

5.29.5. передачу на реалізацію заставного майна у запланованих обсягах та надолужити відставання, допущене за цим напрямком роботи у листопаді.

Термін – грудень;

5.29.6. забезпечити першочергове відпрацювання боржників, які мають ознаки економічної активності („0” стан, наявність активів на балансі, сума постачання за місяць перевищує загальну суму боргу).

Термін – постійно;

5.29.7. термінове опрацювання з платниками стану сплати зобов'язань з платежів за надання кредитів, залучених державою або під державні гарантії (плата за надання державних гарантій та плата за користування такими кредитами (позиками) та виконання прогнозних показників Мінфіну на грудень 2013 року та у цілому на 2013 рік за вищезазначеними платежами у повному обсязі.

У разі наявності об'єктивних причин недовиконання прогнозних показників надати на адресу Департаменту обслуговування платників податків обґрунтовані пояснення та копії відповідних підтвердних документів.

Термін до 01.01. 2014;

5.29.8. під персональну відповідальність забезпечити надходження сум розстрочених платежів відповідно до ст.100 Кодексу, термін сплати яких припадає на листопад ц.р., у повному обсязі.

Термін – 29.12.2013;

5.29.9. забезпечити дієвий контроль за роботою підпорядкованих підрозділів оподаткування та контролю об'єктів і операцій, доходів і зборів з фізичних осіб щодо скорочення кількості боржників із сумою боргу до 1 тис. грн. та недоопрацьованих залишків боргу за переліками підприємств попереднього періоду, без урахування податкового боргу платників податків, які перебувають у процедурах банкрутства або щодо яких судом прийнято рішення (постанову) про зупинення провадження у справі, та встановити дієвий контроль у грудні ц.р. за цим напрямом роботи (додатки 40.1.1, 40.1.2, 40.1.3, 40.1.4).

Термін – 08.01.2014;

5.29.10. здійснити моніторинг роботи підпорядкованих органів щодо скорочення кількості боржників, які мають новостворений податковий борг у листопаді 2013 року за податковими зобов'язаннями з податку на додану вартість, податку на прибуток підприємств та авансових внесках з податку на прибуток, без урахування податкового боргу платників податків, які перебувають у процедурах банкрутства або щодо яких судом прийнято рішення (постанову) про зупинення провадження у справі, та встановити дієвий контроль у грудні ц.р. за цими напрямками роботи (додатки 40.2.1, 40.2.2, 40.2.3, 40.2.4, 40.2.5, 40.4.1, 40.4.2), та недоопрацьованих залишків боргу по переліках підприємств попереднього періоду (додатки 40.3.1, 40.3.2, 40.3.3, 40.3.4).

Термін – 08.01.2014;

5.29.11. вжити заходів щодо забезпечення надходжень від реалізації майна боржників, яке перебуває у податковій заставі, у грудні 2013 року (додаток 40.5).

Термін – грудень 2013 року;

5.30. забезпечити ефективне супроводження справ у судах про визнання недійсними податкових повідомлень-рішень, винесених за результатами проведення планових перевірок та, відповідно, вжиття заходів щодо надходження до бюджету коштів за такими справами (додаток 6.1).

Термін – 08.01.2014;

5.31. забезпечити надходження коштів до бюджету у наслідок організації роботи для досягнення примирення сторін по справах платників податків по оскарженню податкових повідомлень-рішень у грудні 2013 року (додаток 6.2).

Термін – 08.01.2014;

5.32. для створення сприятливих умов для ведення бізнесу СГ, спрощення процедури реєстрації платників ПДВ, підвищення місця держави у рейтингу Doing Business забезпечити:

5.32.1. дотримання посадовими особами вимог Кодексу, нормативно-правових актів Міндоходів щодо прийняття та опрацювання територіальними органами Міндоходів податкової звітності та звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування, наданої платниками;

5.32.2. вжиття заходів щодо залучення платників податків для отримання послуг електронного цифрового підпису згідно з додатком 5.

Інформацію про порядок отримання цих послуг надати Інформаційно-довідковому департаменту Міндоходів.

Термін – 08.01.2014;

5.32.3. надання інформації щодо кількості юридичних та фізичних осіб, яким видано електронний цифровий підпис відділеннями Акредитованого центру сертифікації ключів Інформаційно-довідкового департаменту Міндоходів.

Інформацію надавати Координаційно-моніторинговому департаменту та Департаменту розвитку ІТ, електронних сервісів та обліку платників.

Термін – 13.12.2013; 20.12.2013; 27.12.2013;

5.32.4. підвищення рівня не менше 90 відс. подання всієї податкової звітності засобами телекомунікаційного зв'язку платниками податків до кінця цього року.

Термін – 08.01.2014;

5.32.5. спільну роботу підрозділів обслуговування платників податків, оподаткування та контролю окремих об'єктів і операцій, доходів і зборів з фізичних осіб, ІТ та обліку платників, інформаційно-комунікаційних підрозділів щодо роз'яснення платникам податків переваг подання звітності в електронному вигляді в тому числі звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Термін – 08.01.2014;

5.33. за результатами опрацювання інформації, яка надходить із сервісу „Пульс”, не допускати випадків порушення строків прийняття в роботу та розгляду інформації, надання формальної відповіді на звернення.

Термін – щоденно;

5.34. спільно з митницями Міндоходів забезпечити відпрацювання суб'єктів господарювання, наведених у додатках 44, 45, 46, 47.

Термін – 23.12.2013.

Інформацію про результати роботи надати Координаційно-моніторинговому департаменту.

Термін – 25.12.2013;

5.35. вважаючи, що резерви, визначені підпунктами 5.3, 5.4.1, 5.4.2, 5.6 – 5.11, 5.13 – 5.15 пункту 5 цього наказу, є додатковим джерелом з надолуження недобору платежів з початку року, встановити суворий контроль за підпорядкованими підрозділами та негайно вжити заходів для забезпечення 100-відсоткового відпрацювання зазначених резервів;

5.36. Забезпечити виконання річних показників фінансових планів державних підприємств з врахуванням надолуження допущеного відставання за січень – листопад 2013 року.

В разі невиконання, надати пояснення причин по кожному підприємству та пропозиції щодо розірвання трудових контрактів (договорів) з керівниками цих підприємств.

Посадові особи що відповідають за вказані вище питання, у разі незабезпечення надходжень до бюджету, будуть притягнуті до особистої відповідальності.

Інформаційно-аналітичні матеріали про результати проведеної роботи надати Координаційно-моніторинговому департаменту (додаток 41).

Термін – 13.01.2014;

5.37. заборонити включати до прогнозу надходжень місяця суми, щодо яких очікується сплата платежів до державного бюджету за рахунок проведеного відшкодування податку на додану вартість. Відповідні суми надходжень включати у повному обсязі після отримання бюджетного відшкодування та вживати заходів для надходження платежів до бюджету протягом наступного банківського дня.

Термін – протягом грудня ц.р.;

5.38. враховуючи напруженість індикативних показників зі збору платежів до загального фонду державного бюджету на грудень ц.р., заборонити повернення

надміру сплачених сум податкових зобов'язань за податками (повернення на розрахунковий рахунок, зарахування надміру сплачених сум у погашення податкових зобов'язань за іншими податками (обов'язковими платежами) та повернення надміру та/або помилково сплачених сум єдиного внеску без попереднього інформування Координаційно-моніторингового департаменту (щодо сум повернення понад 50,0 тис. гривень).

Встановити, що у разі необхідності повернення/зарахування надміру сплачених сум податкових зобов'язань головними управліннями Міндоходів в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, Центральним офісом складається висновок (додаток 42), який повинен включати дослідження питань повноти дотримання суб'єктом господарювання правил оподаткування, відсутності участі у схемах мінімізації податкових зобов'язань, використання у фінансово-господарській діяльності підприємств „інструментів оптимізації”, аналіз поточного фінансового стану платника податків та обґрунтування щодо необхідності повернення надміру сплачених сум;

5.39. з метою своєчасної та безперебійної виплати пенсій і грошової допомоги пенсіонерам встановити контроль за виконанням індикативного показника надходжень сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на грудень 2013 року в повному обсязі з використанням усіх наявних резервів, зокрема у частині вжиття заходів щодо погашення існуючої заборгованості по єдиному внеску, залучення до сплати ФО – СПД на спрощеній системі оподаткування, підвищення рівня заробітної плати по підприємствах, які нараховують заробітну плату на рівні або нижче законодавчо встановленого розміру мінімальної заробітної плати (додаток 1.5.1-1.5.3).

Термін – 08.01.2014;

5.40. надати Координаційно-моніторинговому департаменту інформацію про виконання у грудні ц.р. індикативних показників у розрізі підпорядкованих ДПП, а також пояснення начальників ДПП (для посадових осіб, які виконують їх обов'язки, – інформаційні довідки про причини невиконання індикативних показників), які не забезпечили таке виконання.

Термін – 08.01.2014;

5.41. з метою забезпечення реальної потреби в грошах для виконання соціальних видатків та проведення відшкодування податку на додану вартість в автоматичному режимі проводити роз'яснювальну роботу з платниками податків щодо рівномірності самостійної сплати податкових зобов'язань в строки сплати такого зобов'язання, визначені Кодексом.

Термін – грудень 2013 року;

6. Начальникам (виконуючим обов'язки начальників) головних управлінь Міндоходів в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, Центрального офісу забезпечити виконання індикативних показників у грудні 2013 року зі збору податку на доходи фізичних осіб до державного бюджету в повному обсязі з використанням усіх наявних резервів, зокрема залучення до декларування або проведення перевірок громадян, яким у 2012 році оподатковувалися доходи нараховувалися (виплачувалися, надавалися) у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, у зв'язку з

трудовими відносинами та за цивільно- правовими договорами двома або більше податковими агентами і при цьому загальна річна сума таких оподатковуваних доходів перевищує сто двадцять розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року (додаток 43.1, 43.2).

Термін – 08.01.2014.

7. Начальникам (виконуючим обов'язки начальників) оперативних управлінь головних управлінь Міндоходів в АР Крим, областях, містах Києві та Севастополі, Центрального офісу забезпечити:

проведення оперативно-розшукових заходів з протидії тіньовому виробництву та обігу підакцизних товарів з метою вивільнення ринку для надходження легальної підакцизної продукції, що виготовлена та реалізована зі сплатою акцизного податку;

активізацію роботи по відпрацюванню транзитно – конвертаційних підприємств, які входили до складу ліквідованих «конвертаційних центрів» та підприємств реального сектору економіки – їх користувачів;

руйнування схем мінімізації податкових зобов'язань СГД, які надають послуги у сфері реалізації електронних ваучерів операторів мобільного зв'язку та інтернет-провайдерів із використанням програмно-технічних комплексів самообслуговування;

організацію та координацію відпрацювання агропромислових та переробних підприємств, задіяних у міжрегіональних схемах ухилення від оподаткування, згідно розпорядження Міністерства доходів і зборів України від 04.07.2013 №158-р «Про відпрацювання суб'єктів господарювання виробників і переробників сільськогосподарської продукції»;

посилити контроль та забезпечити відпрацювання ризикових експортних операцій, насамперед пов'язаних з поставками товарів до офшорів і країн з пільговим оподаткуванням, експорту продукції, нехарактерної для основного виду діяльності експортерів (додаток 49).

Інформацію про результати проведених заходів та прийняті рішення надати до Головного оперативного управління Міндоходів окремо щодо кожного платника за підписом начальника ДПІ, першого заступника начальника ДПІ керівника оперативного відділу з наданням пропозицій щодо заходів, яких необхідно вжити.

Термін – 08.01.2014.

8. Начальникам митниць Міндоходів у грудні 2013 року:

8.1. взяти під особисту відповідальність забезпечення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати у повному обсязі платниками податків до бюджету податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на митні органи, та виконання індикативних показників загального та спеціального фондів Державного бюджету України.

Термін – 08.01.2014;

8.2. вжити вичерпних заходів для забезпечення:

посиленого контролю при митному оформленні товарів, щодо яких відсутні відомості про виробника та торгову марку товару;

посиленого контролю за правильністю визначення митної вартості товарів, задекларований рівень якої є меншим вартості ідентичних/подібних товарів, оформлених за основним методом визначення митної вартості;

контролю за митним оформленням суб'єктів ЗЕД, які не акредитовані в зоні діяльності митниці;

проведення перевірки правильності класифікації товарів, які було заявлено до митного оформлення за кодом 3923 29 90 00 та митне оформлення яких завершено;

проведення перевірки правильності класифікації товарів, які було заявлено до митного оформлення за кодом 7616 10 00 00 та митне оформлення яких завершено;

проведення перевірки достовірності преференційного походження товарів позицій 8528, 8508, 8516 50, 8521 90 УКТЗЕД;

посиленого контролю за митним оформленням товарів, які експортуються до країн, що входять до складу офшорних зон відповідно до переліку, визначеного розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.02.2013 № 143-р, та імпортується з територій цих країн (додаток 44);

посиленого контролю за митним оформленням товарів, що переміщуються через митний кордон України за зовнішньоекономічними договорами (контрактами), які передбачають здійснення оплати на користь нерезидентів, що мають офшорний статус, чи здійснення розрахунків через таких нерезидентів (додаток 45);

8.3. забезпечити аналіз фінансово-господарської діяльності СГ, які можуть бути задіяні у схемах формування сумнівного податкового кредиту, за напрямками визначення митної вартості та класифікації товарів, країни походження товарів, митним оформленням товарів з наданням податкових пільг декларуванням товарів у митних режимах з умовним звільненням від оподаткування; виявлення порушень митних правил; проведення виїзних та невиїзних перевірок тощо, у т.ч. шляхом:

відпрацювання підприємств-імпортерів (за операціями у листопаді 2013 року), місцезнаходження яких не встановлено (присвоєно відповідні стани „7, 8, 9”) (додаток 46).

Термін – 23.12.2013;

встановлення контролю за суб'єктами господарювання – „податковими ямами” – імпортерами (за операціями у листопаді 2013 року), які мають високий ступінь ризику (додаток 47).

Термін – 23.12.2013.

Результати аналізу та контролю за суб'єктами господарювання – імпортерами надати Координаційно-моніторинговому департаменту у вигляді інформаційно-аналітичної довідки та таблиць.

Термін – 25.12.2013;

8.4. відповідно до протоколу апаратної наради Міністерства доходів і зборів України від 05.12.2013:

8.4.1. взяти під особисту відповідальність та забезпечити посилений контроль за митним оформленням товарів та транспортних засобів ймовірних ризикових платників податків - суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності – імпортерів (додаток 48.1) та митних брокерів, які надавали послуги з декларування цим суб'єктам відповідно до статей 416 - 419 Митного кодексу України.

У разі заявлення до митного оформлення товарів та транспортних засобів комерційного призначення зазначеними підприємствами в обов'язковому порядку здійснювати виконання наступних митних формальностей:

- витребування оригіналів документів, зазначених у митних деклараціях, в тому числі документів, які підтверджують митну вартість товарів;
- контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД;
- витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТ ЗЕД;
- перевірка правильності визначення країни походження товарів;
- витребування документів, які підтверджують країну походження товарів;
- перевірка наявності задекларованих товарів у реєстрі товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності;
- проведення митного огляду - з розкриттям, в разі необхідності, до 100 відсотків пакувальних місць та поглибленим обстеженням транспортного засобу з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митних деклараціях;
- усне опитування громадян та посадових осіб підприємств;
- направлення службової записки до оперативного підрозділу боротьби з контрабандою та митними правопорушеннями з метою розгляду питання щодо направлення запиту до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митному органу (після завершення митного оформлення);
- застосування ваговимірювальних пристроїв та інших засобів митного контролю;
- взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД;
- взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для перевірки задекларованої митної вартості товарів;
- забезпечення ідентифікації товарів, транспортних засобів комерційного призначення шляхом нанесення цифрового, літерного чи іншого маркування, ідентифікаційних знаків.

Під час митного оформлення залучати, у разі необхідності, оперативні підрозділи боротьби з контрабандою та митними правопорушеннями, внутрішньої безпеки.

Про здійснення зазначених заходів та результати їх застосування доповісти в строк до 25.12.2013.

8.4.2. забезпечити проведення вичерпного аналізу зовнішньоекономічних операцій за 2013 рік зазначених ймовірних ризикових суб'єктів – імпортерів (додаток 48.2) та митних брокерів, які надавали послуги з декларування цим суб'єктам відповідно до статей 416 - 419 Митного кодексу України, складання інформаційно-аналітичної довідки та надання її до Департаменту митної справи.

Термін – до 20 грудня 2013 року.

8.4.3. взяти під особисту відповідальність та забезпечити посилений контроль за митним оформленням товарів, що ввозяться на митну територію України суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності – імпортерами, які знаходяться на обліку в митницях Міндоходів та протягом тривалого часу не здійснювали зовнішньоекономічні операції (додаток 48.3).

8.4.4. забезпечити проведення аналізу діяльності митних брокерів, які протягом тривалого часу не займались митною брокерською діяльністю (додаток 48.4), складання відповідної інформаційно-аналітичної довідки з пропозиціями щодо анулювання ліцензій на провадження митної брокерської діяльності, виданих відповідно до статей 404, 405, 408 Митного кодексу України, та надання цієї довідки до Департаменту митної справи.

Термін – до 20 грудня 2013 року.

8.4.5. організувати роботу щодо поглибленого аналізу фактично проведеної зовнішньоекономічної діяльності та інвентаризації суб'єктів ЗЕД, які у 2013 році не здійснювали імпорتنі операції, з метою недопущення заниження такими СГ митної вартості імпортованих товарів у подальшому (додаток 48.5).

Термін – до 20 грудня 2013 року.

8.5. організувати роботу підвідомчих підрозділів щодо відпрацювання спільно з головними управліннями Міндоходів в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, Центральним офісом суб'єктів господарювання, наведених у додатках 10, 20.1, 20.2, 28.1, 28.2, 28.3.

Термін – 25.12.2013;

8.6. начальникам митниць, начальникам та посадовим особам підрозділів митного оформлення при реагуванні Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками (АСАУР) забезпечити повне та якісне здійснення митних формальностей, необхідних для підтвердження або спростування виявлених ризиків при переміщенні товарів та транспортних засобів через митний кордон України, щодо яких можливе порушення податкового або митного законодавства.

Термін – постійно;

8.7. Департаменту митної справи забезпечити опрацювання отриманих від митниць Міндоходів інформаційно-аналітичних довідок та надати узагальнені матеріали Головному управлінню внутрішньої безпеки, Головному оперативному управлінню, Департаменту податкового та митного аудиту, Координаційно-моніторинговому департаменту з наступними пропозиціями:

8.7.1. щодо проведеної роботи та подальшого контролю за митним оформленням товарів, що переміщуються через митний кордон України ймовірними ризиковими суб'єктами (додаток 48.1) та імпортерами, які протягом тривалого часу не здійснювали зовнішньоекономічні операції (додаток 48.3);

8.7.2. щодо застосування до таких суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності – порушників вимог податкового, митного та валютного законодавства спеціальних санкцій, передбачених статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність»;

8.7.3. щодо анулювання ліцензій на провадження митної брокерської діяльності митних брокерів (додаток 48.4), виданих відповідно до статей 404, 405, 408 Митного кодексу України та Закону України «Про ліцензування певних видів господарської діяльності».

Термін – 24 грудня 2013 року.

9. Начальникам (виконуючим обов'язки начальників) головних управлінь Міндоходів в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, Центрального офісу, начальникам митниць Міндоходів забезпечити:

проведення серед особового складу попереджувально-профілактичної роботи, направленої на запобігання корупційним діям, злочинам у сфері службової діяльності (індивідуальні бесіди, винесення офіційних застережень, лекції у колективах, виступи в ЗМІ, круглі столи, семінари тощо).

Термін – грудень;

належну перевірку осіб, які приймаються на службу до територіальних органів Міндоходів, недопущення прийняття осіб, які в подальшому можуть дискредитувати органи Міндоходів.

Термін – грудень;

запровадження дієвого механізму реагування щодо повідомлень про факти корупційних правопорушень стосовно підлеглих працівників у засобах масової інформації та забезпечення зворотного зв'язку з громадськістю за фактом публікацій.

Термін – грудень.

10. Начальникам (виконуючим обов'язки начальників) головних управлінь Міндоходів в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, Центрального офісу, начальникам митниць Міндоходів забезпечити особисте інформування керівництва Міндоходів (відповідно до розподілу функціональних обов'язків) про виконання індикативних показників грудня ц.р. за основними напрямками роботи, у т.ч. індикативних показників із рівномірного забезпечення збору платежів до загального фонду Державного бюджету України.

Термін – щоп'ятниці.

11. Начальникам головних управлінь Міндоходів у Закарпатській, Івано-Франківській, Луганській, Львівській, Полтавській, Сумській, Чернігівській областях завершити проведення перевірок наявності господарської діяльності з видобування вуглеводневої сировини на свердловинах, які в переліку свердловин наданих Державною службою геології та надр України, визначені як ліквідовані.

Інформацію про проведену роботу направити Департаменту оподаткування та контролю об'єктів і операцій.

Термін – 23.12.2013.

12. Заступникам начальників головних управлінь Міндоходів АР Крим, областях, містах Києві та Севастополі, які здійснюють керівництво структурними підрозділами ІТ та обліку платників податків і оподаткування та контролю об'єктів і операцій, взяти під особистий контроль проведення якісного завантаження експортних даних по землевласниках та землекористувачах-фізичних особах та їх передачу на центральний рівень для забезпечення якісного відображення інформації в ІС „Податковий блок” та коригування розбіжностей між АІС „Земля” та ІС „Податковий блок”.

Інформацію про результати проведеної роботи надати Департаменту оподаткування та контролю об'єктів і операцій.

Термін – 25.12.2013.

13. Департаментам оподаткування та контролю об'єктів і операцій (Павелко Л.Г.); доходів і зборів з фізичних осіб (Бусарев В.В.); контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів (Радченко А.П.); податкового та митного аудиту

(Крухмальов С.Б.); розвитку ІТ, електронних сервісів та обліку платників (Теньков О.В.); інформаційно-комунікаційному (Семченко О.В.); Головному оперативному управлінню (в.о. начальника Мандзюк О.А.) забезпечити повне та якісне відпрацювання інформації щодо мінімізації сплати податків, зборів, митних платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, виплати заробітної плати в „конвертах”, здійснення діяльності без державної реєстрації, яка надходить від громадян до контакт-центру та передається структурним підрозділам Міндоходів та його територіальним органам.

Термін – постійно.

14. Департаментам оподаткування та контролю об'єктів і операцій (Павелко Л.Г.); доходів і зборів з фізичних осіб (Бусарєв В.В.); податкового та митного аудиту (Крухмальов С.Б.); контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів (Радченко А.П.); обслуговування платників податків (Мальцева В.В.) забезпечити виконання індикативних показників у грудні 2013 року за основними напрямками роботи.

15. Департаменту обслуговування платників податків (Мальцева В.В.) забезпечити до кінця цього року скорочення податкового боргу до зведеного бюджету до обсягів, що не перевищують 10,7 млрд.гривень.

Термін – 08.01.2014.

16. Департаментам розвитку ІТ, електронних сервісів та обліку платників (Теньков О.В.); оподаткування та контролю об'єктів і операцій (Павелко Л.Г.); податкового та митного аудиту (Крухмальов С.Б.); координаційно-моніторинговому (Санжаревська І.С.) встановити контроль за ефективністю організації роботи головних управлінь Міндоходів в АР Крим, областях, містах Києві та Севастополі, Центрального офісу щодо виконання доручень, визначених підпунктами 5.3, 5.4.1, 5.4.2, 5.6 – 5.11, 5.13 – 5.15 пункту 5 цього наказу.

17. Департаменту митної справи (Дороховський О.М.) забезпечити контроль за ефективністю організації роботи митниць Міндоходів щодо виконання доручень, визначених підпунктами 1.2, 1.3, 1.4, 1.10 пункту 1, підпунктами 8.1 – 8.10 пункту 8, та пунктами 9, 10 цього наказу.

Термін – 08.01.2014.

18. Координаційно - моніторинговому департаменту (Санжаревська І.С.) надати Департаменту розвитку ІТ, електронних сервісів та обліку платників переліки підприємств, СГ – фізичних осіб та суми податкових ризиків для здійснення персоналізованої розсилки ознак ризиковості платникам податків, які ймовірно можуть бути задіяні у схемах ухилення від оподаткування та доведені для відпрацювання головними управліннями та митницями як резерви збільшення бази оподаткування (додатки визначено підпунктами 5.4.1, 5.4.2, 5.6.1 – 5.6.7, 5.14, 5.15 пункту 5 цього наказу).

Термін – протягом трьох робочих днів після отримання наказу.

19. Департаменту розвитку ІТ, електронних сервісів та обліку платників (Теньков О.В.) здійснити персоналізовану розсилку ознак ризиковості платникам податків, які ймовірно можуть бути задіяні у схемах ухилення від оподаткування та доведені для відпрацювання головним управлінням та митницями Міндоходів як резерви збільшення бази оподаткування (додатки визначено підпунктами 5.4.1, 5.4.2,

5.6.1 – 5.6.7, 5.14, 5.15 пункту 5 цього наказу), протягом трьох робочих днів після отримання інформації від Координаційно-моніторингового департаменту.

У той же термін здійснити розсилку переліків підприємств та сум податкових ризиків державним податковим інспекціям (додатки, визначені підпунктами 5.4.1, 5.4.2, 5.6. – 5.20, 5.24, 5.34 пункту 5 цього наказу) та митним постам (додатки, визначені підпунктами 5.4.1, 5.6.4, 5.10 пункту 5 цього наказу, підпунктами 8.2 – 8.7 пункту 8 цього наказу) для контролю та подальшого відпрацювання.

Про результати персоніфікованої розсилки платникам податків, а також керівникам державних податкових інспекцій та митних постів Міндоходів поінформувати Координаційно-моніторинговий департамент протягом трьох робочих днів після здійснення зазначеної вище розсилки, за формами, встановленими цим департаментом.

20. Інформаційно-довідковому департаменту Міндоходів (Романов І.Л.) поліпшити ефективність роботи підвідомчих структурних підрозділів із забезпечення платників податків безкоштовними засобами електронного цифрового підпису (ЕЦП).

Термін – щоденно.

21. Керівникам структурних підрозділів Міндоходів, начальникам (виконуючим обов'язки начальників) головних управлінь Міндоходів в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, Центрального офісу, начальникам митниць Міндоходів з метою недопущення втрат бюджету та дотримання чинного законодавства при переміщенні товарів через митний кордон України забезпечити безумовне виконання вимог наказу Міндоходів від 02.08.2013 №330/ДСК „Про запровадження операції „Прозорий імпорт”.

Термін – до 30.12.2013.

22. Начальникам (виконуючим обов'язки начальників) головних управлінь Міндоходів в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, Центрального офісу, начальникам митниць Міндоходів і керівникам структурних підрозділів Міндоходів (за напрямками роботи) у разі незабезпечення виконання індикативних показників на грудень ц.р. та за 2013 рік надати пояснення на ім'я Міністра доходів і зборів України (копію – Координаційно-моніторинговому департаменту). Інформаційні довідки-пояснення повинні містити обґрунтовані причини невиконання дохідної частини загального фонду Державного бюджету України, розписів доходів місцевих бюджетів, затверджених місцевими радами, індикативного показника надходження сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та у розрізі основних бюджетоформуючих податків, видів економічної діяльності, з наведенням прикладів по платниках, які значно знизили надходження до бюджету, крім того, економічні показники регіону, що вплинули на стан надходжень до державного та місцевих бюджетів.

Термін – 08.01.2014.

23. Керівникам структурних підрозділів Міндоходів, Інформаційно-довідкового департаменту Міндоходів надати Координаційно-моніторинговому департаменту інформаційні довідки про стан забезпечення індикативних показників у грудні ц.р. підпорядкованими структурними підрозділами за закріпленими платежами та напрямками роботи у розрізі головних управлінь та митниць Міндоходів, а також пропозиції щодо підготовки проекту наказу про стан організації роботи Міндоходів та його територіальних органів у грудні цього року.

Термін – 13.01.2014.

24. Координаційно - моніторинговому департаменту (Санжаревська І.С.) зареєструвати цей наказ в Репозиторії звітної і статистичної інформації відповідно до наказу Міндоходів від 06.09.2013 №448 „Про затвердження Порядку супроводження Репозиторія звітної і статистичної інформації Міністерства доходів і зборів України” зі змінами та доповненнями.

Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Міністр

О.В. Клименко

Бодасюк 247 35 19
Кірін 284 18 34