



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

НАКАЗ

Київ

«24» 06 2016 р.

№ 556

Про результати перевірок

На виконання розпорядження ДФС від 17.03.2016 №71-р «Про проведення перевірки» Департаментом внутрішнього аудиту проведено перевірки територіальних органів ДФС з питань відпрацювання ризикових сільськогосподарських підприємств, доведених листами ДФС для відповідного реагування та озвучених Департаментом моніторингу доходів та обліково-звітних систем на нараді ДФС від 25.02.2016 (протокол наради ДФС від 25.02.2016 №5-пк).

За результатами перевірки встановлено неналежне виконання посадовими особами органів ДФС службових обов'язків, незадовільні організацію роботи та контроль, що призвело до невжиття ефективних заходів для забезпечення відпрацювання ризикових суб'єктів спеціального режиму оподаткування.

Зафіксовано відсутність у ДФС узагальнених матеріалів щодо відпрацювання сільськогосподарських підприємств, доведених Департаментом моніторингу доходів та обліково-звітних систем до територіальних органів для дослідження їх фінансово-господарської діяльності та вжиття заходів щодо недопущення реєстрації ними податкових накладних (директор Департаменту Чмерук М.О., заступник начальника управління – начальник відділу Гуменний А.А.).

Також відсутній єдиний підхід/алгоритм щодо відпрацювання сільгосппідприємств, зокрема, які поповнили рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ (далі – СЕА); та визначені критерії, за якими ризикове підприємство вважається відпрацьованим.

Більшістю територіальних органів відпрацювання таких платників здійснювалося згідно з розпорядженням ДФС від 18.08.2015 №288-р «Про аналіз показників роботи суб'єктів господарювання – виробників та переробників сільськогосподарської продукції» (далі – розпорядження ДФС №288-р).

Проте зазначеним розпорядженням рекомендовано відпрацювання ризикових суб'єктів, відбір яких здійснюється з граничного дня отримання податкової звітності та не регламентовано процедуру відпрацювання сільськогосподарських підприємств, якими здійснено поповнення рахунку в СЕА до етапу реєстрації податкових накладних.

Керівниками більшості регіональних ГУ не розглядалися доведені сільгосппідприємства під час робочих груп, а скеровувалися виключно на підрозділи моніторингу доходів та обліково-звітних систем та направлялися до податкових інспекцій без належного реагування з боку регіональних та структурних підрозділів, до компетенції яких належить здійснення аналізу та контролю за поповненням рахунків у СЕА, зокрема підрозділів оподаткування юридичних осіб.

Встановлено, що територіальними органами ДФС не здійснювалися заходи щодо дослідження джерел зарахування коштів на рахунок у СЕА та причин такого поповнення, їх цільового використання, наявності виробничих потужностей для забезпечення відповідних обсягів постачання, а також правомірності перебування зазначених платників на спеціальному режимі оподаткування.

Так, встановлено низку підприємств, якими здійснено поповнення рахунку в СЕА (переважно у грудні 2015 року), на суми, що значно перевищують середньомісячні обсяги постачання, а в деяких випадках і річні обсяги, для здійснення реалізації власновирощеної продукції без наявності достатніх виробничих потужностей.

Зокрема, поза увагою Васильківської ОДП ГУ ДФС у Київській області (начальник Стрілецький О.С.) залишилося ПАТ «Кожухівське», яким поповнено рахунок у СЕА на суму 122 млн. грн., що перевищує середньомісячні показники підприємства більш ніж у 20 разів. Лише у грудні 2015 року суб'єктом виписано податкових накладних на загальну суму 48,6 млн. грн. ПДВ з поставки яєць у кількості більше 1 млрд. штук.

Аналогічно, Полтавською ОДП ГУ ДФС у Полтавській області (начальник Лизун Б.П.) не проведено належного аналізу фінансово-господарської діяльності ТОВ «Чиста-криниця», яким 14.01.2016 поповнено рахунок у СЕА на суму близько 80 млн. грн. за податковими накладними від 31.12.2015 з реалізації власновирощеної продукції.

Не забезпечено аналіз показників урожайності, структури посівних площ та фактичного збору ТОВ «Чиста-криниця», які у 2-2,5 раза перевищують показники середньостатистичних даних, а обсяги реалізованої продукції більш ніж на 50 тис. перевищують обсяги зібраного врожаю у 2015 році. Крім цього, відсутнє обґрунтування зростання обсягів постачання продукції власного виробництва у 2015 році за відсутності збільшення виробничих потужностей порівняно з попереднім звітним періодом. Так, лише у грудні 2015 року реалізовано продукції на 437,3 млн. грн., що в 2,7 раза перевищує загальні обсяги за січень-листопад 2015 року та майже втричі за 2014 рік. Не досліджено достатність виробничих потужностей з ТОВ «Ново-Санжарський Елеватор» щодо зберігання кукурудзи, соняшника та пшениці.

Тетіївською ОДП ГУ ДФС у Київській області (начальник Марченко Л.М.) не забезпечено дослідження джерел походження грошових коштів, за рахунок яких здійснено поповнення рахунків у СЕА ТОВ «СВК «Світанок», ПОПП «Еліта», ПОП «Вперед» та ТОВ Агрофірма «Нива» (пов'язані особи), на загальну суму більше 140 млн. гривень.

Залишено поза увагою відпрацювання ТОВ «Агрофірма «Зелена хвиля» та ТОВ «ВП «Зелена хвиля» як Вишгородською ОДП ГУ ДФС у Київській області (начальник Назарчук О.П.), так і Овруцькою ОДП ГУ ДФС у Житомирській області (в.о. начальника Воробей Г.А.), на облік до якої перейшли зазначені СГ.

Так, незважаючи на недоліки, встановлені під час попередньої перевірки (жовтень 2015 року) Вишгородської ОДП ГУ ДФС у Київській області, не забезпечено відпрацювання пов'язаних між собою СГ, а саме ТОВ Агропідприємство «Зелена Хвиля», ТОВ «Агрофірма «Зелена хвиля» та ТОВ «ВП «Зелена хвиля», якими за відсутності достатніх виробничих та трудових ресурсів сформовано протягом червня 2014 року – липня 2015 року ризиковий податковий кредит на загальну суму близько 110 млн. гривень.

Зволікання із відпрацюванням зазначених СГ дало змогу безперешкодно формувати податковий кредит і в подальшому. Так, з липня 2015 року ТОВ «Агрофірма «Зелена хвиля» та ТОВ «ВП «Зелена хвиля» сформовано податковий кредит на 54 млн. грн. ПДВ.

На неналежному рівні здійснюється контроль Вишгородською ОДП ГУ ДФС у Київській області за СГ, якими поповнено рахунки в СЕА у значних обсягах, зокрема по С(Ф)Г «Любов» у січні 2016 року здійснено поповнення електронного рахунку на суму 60 млн. грн. та сформовано 10 млн. грн. податкового кредиту. За наявності кримінального провадження (ч.1 ст.205 Кримінального кодексу України) інспекцією не вжито заходів щодо виключення суб'єкта господарювання з реєстру платників ПДВ.

Не забезпечено здійснення належних заходів Володорсько-Волинською ОДП ГУ ДФС у Житомирській області (в.о. начальника Боровська Р.С.) та Березівською ОДП ГУ ДФС в Одеській області (начальник Кутовий М.В.) щодо відпрацювання ТОВ «Єврохімпром» та СФГ «Любава – І» у частині правомірності перебування на спеціальному режимі оподаткування, достатності виробничих потужностей та походження грошових коштів для поповнення електронного рахунку в СЕА.

Білоцерківською ОДП ГУ ДФС у Київській області (колишній начальник Богдан В.С.) незадовільно організовано роботу щодо дослідження реальності здійснення фінансово-господарської діяльності та причетності посадових осіб до створення ТОВ «Північ-Агро-Обробіток» та ТОВ «Емейзінг» (поповнення рахунку в СЕА на суму більше 105 млн. грн., реєстрація податкових накладних – 9,6 млн. гривень).

Також Білоцерківською ОДП не забезпечено відпрацювання ФГ «Живинка» та ПНВСП «Агро-Восток», якими сформовано ризиковий ПДВ на 12 млн. грн. з реалізації сільгосппродукції (соя, мед, пшениця) за відсутності достатніх виробничих потужностей.

ДП у Станично-Луганському районі ГУ ДФС у Луганській області (начальник Калінін С.В.) своєчасно не вжито комплекс заходів щодо відпрацювання ФГ «Успіх ЛА», що дало змогу підприємству протягом листопада – грудня 2015 року поповнити електронний рахунок у СЕА на суму 36,3 млн. грн. ПДВ та сформувати ризиковий ПДВ.

Аналогічно, не забезпечено проведення комплексу заходів щодо аналізу діяльності СГ, яким здійснено поповнення рахунку в СЕА та сформовано податковий кредит на користь пов'язаних осіб Кременецькою ОДП ГУ ДФС у Тернопільській області (в.о. начальника Міщук Я.Г.), Каховською ОДП ГУ ДФС у Херсонській області (в.о. начальника Суліменко В.П.), Очаківською ОДП ГУ ДФС у Миколаївській області (начальник Бітун В.С.), Красилівською ОДП ГУ ДФС у Хмельницькій області (начальник Шишин О.С.) тощо.

Не досліджено питання правомірності проведення коригування зменшення податкових зобов'язань без зазначення підстав та цільового використання коштів, акумульованих на спеціальному рахунку, зокрема отриманих як попередня оплата, Бахмацькою ОДП ГУ ДФС у Чернігівській області (начальник Батьківський О.Г.), Первомайською ОДП ГУ ДФС у Миколаївській області (начальник Будурацький С.В.), Золотоніською ОДП ГУ ДФС у Черкаській області (начальник Ільченко П.В.).

Не здійснювалися заходи щодо анулювання реєстрації платника ПДВ та виключення підприємства з реєстру суб'єктів спеціального режиму оподаткування за наявності підстав по ТОВ «Агротрейд Центр», ТОВ «Балкан Агро», ПП «Приватна Агрофірма «Нове», ФГ «Живинка», ПНВСП «Агро – Восток» (Білоцерківська ОДП ГУ ДФС у Київській області), ТОВ «СВК «Аграрій» (ДП у Печерському районі ГУ ДФС у м. Києві), ТОВ «АП «Кагарлик ресурс», ФГ «Бекас» (ДП у Шевченківському районі ГУ ДФС у м. Києві) тощо.

Також встановлено інші недоліки при здійсненні відпрацювання ризикових суб'єктів. Зокрема, не досліджено правомірність декларування урожайності та обсягів реалізації сільгосппродукції, не здійснено опитування працівниками оперативних підрозділів посадових осіб підприємств, зокрема по ПП «Балки» (Дубенська ОДП ГУ ДФС у Рівненській області), ТОВ «Аратта-Агро» (Ніжинська ОДП ГУ ДФС у Чернігівській області), ТОВ «Квадро-» (Лозівська ОДП ГУ ДФС у Харківській області), ТОВ «Буйвалівське» (Глухівська ОДП ГУ ДФС у Сумській області), ПСП «Глорія» (Конотопська ОДП ГУ ДФС у Сумській області), СГ «Дружба», ТОВ АК «Відродження» (Чуднівська ОДП ГУ ДФС у Житомирській області), ТОВ «ММТС-Агро», ДП «Агрофірма «Немиринецька» (Андрушівська ОДП ГУ ДФС у Житомирській області), СФГ «Зоря» (Овруцька ОДП ГУ ДФС у Житомирській області), ТОВ «Агросінергія плюс» (Мелітопольська ОДП ГУ ДФС у Запорізькій області), ТОВ «Прогрес-Агро» (Вільнянська ОДП ГУ ДФС у Запорізькій області), ПП «МВ-фрукт», ТОВ «Лоза Новоозерного» (ДП у Києво-Святошинському районі ГУ ДФС у Київській області), ТОВ «Жнива люкс» (Харківська ОДП ГУ ДФС у Харківській області), ТОВ «Флай – Флот» (Нікопольська ОДП ГУ ДФС у Дніпропетровській області), ТОВ «Дружба плюс» (Криворізька Південна ОДП ГУ ДФС у Дніпропетровській області) та по інших СГ.

Не вживалися заходи щодо належного відпрацювання сільськогосподарських підприємств, якими поповнено рахунки у СЕА в обсягах, що не відповідають виробничим потужностям, зокрема ГУ ДФС у Дніпропетровській (ТОВ «Флай – Флот», ТОВ «Дружба плюс»), Житомирській (СФГ «Зоря», ТОВ «АК «Відродження» тощо), Київській (ПАТ «Агрокомбінат «Калита», ПАТ «Кожухівське», ТОВ «СП «Володар», ТОВ «СВК «Світанок» тощо), Миколаївській (ПП «ВКП «Каро»), Одеській (ФГ «Веста-Юг»), Полтавській (СФГ «Доля», ТОВ «Чиста Криниця»), Хмельницькій (ТОВ «СК Бужок»), Львівській (ФГ «Околиця», ТОВ «Сварог-Буковина» тощо), Сумській (ТОВ «Слобідський шлях», ПП «Нива Агро», ПСП «Духанівське», ПСП «Глорія», Приватна агрофірма «Колос» тощо) Івано-Франківській, Тернопільській, Херсонській та Чернігівській областях.

За наявності кримінальних проваджень по СТОВ «Агрокруп» (ДП у Голосіївському районі ГУ ДФС у м. Києві), ТОВ «АПК Семка» (ДП у Дніпровському районі ГУ ДФС у м. Києві), ТОВ «Плутон-агро» (ДП у Оболонському районі ГУ ДФС у м. Києві), ТОВ «Аграрна компанія «Зернові традиції» (ДП у Солом'янському районі ГУ ДФС у м. Києві), ТОВ «АП «Кагарлик ресурс» (ДП у Шевченківському районі ГУ ДФС у м. Києві), ФГ «Кільгана Івана Степановича» (Самбірська ОДП ГУ ДФС у Львівській області), ФГ «ВЕСТА – ЮГ» (Котовська ОДП ГУ ДФС в Одеській області), С(Ф)Г «Любов» (Вишгородська ОДП ГУ ДФС у Київській області), ТОВ «АК «Відродження» (Чуднівська ОДП ГУ ДФС у Житомирській області) не

забезпечено вжиття відповідних заходів зі збору інформації щодо реальності здійснення ними господарської діяльності.

ГУ ДФС в Івано-Франківській області (начальник Столярик І.М.) не встановлено контроль за організацією роботи з упередження формування сумнівного податкового кредиту пов'язаних СГ, які перебувають на спеціальному режимі оподаткування та поповнили рахунки в СЕА на значні суми, при цьому використовують у господарській діяльності незначну площу земельних ділянок, звітують про мінімальні обсяги постачання за попередні звітні періоди (Тисменицька ОДП (начальник Захарій Г.М.), Коломийська (начальник Кирик І.В.), ДП у Рогатинському районі (начальник Адамович О.В.), ДП у м. Івано-Франківську (начальник Слободян Л.М.).

Цими ж ДП не забезпечено організації проведення документальних перевірок та не вжито повного комплексу заходів, передбаченого регламентом опрацювання податкових декларацій з ПДВ, за якими задекларовано від'ємне значення та/або бюджетне відшкодування ПДВ, затвердженим наказом ДПС від 19.06.2012 №522.

Таким чином, неналежна та неякісна організація роботи підпорядкованих підрозділів посадовими особами органів ДФС призвели до відсутності ефективних заходів відпрацювання ризикових суб'єктів спеціального режиму оподаткування та ускладнюють підтвердження чи спростування реальності їх діяльності.

Враховуючи зазначене та з метою поліпшення організації роботи ДФС та її територіальних органів щодо своєчасного та повного відпрацювання ризикових підприємств, зокрема, якими поповнено рахунки в СЕА, а також посилення відповідальності посадових осіб за виконання покладених службових обов'язків,

НАКАЗУЮ:

1. Врахувати, що на підставі ст.ст. 64-69 Закону України від 10 грудня 2015 року «Про державну службу» перед Дисциплінарною комісією з розгляду дисциплінарних справ ДФС ініційовано порушення дисциплінарних проваджень стосовно:

начальника Вишгородської ОДП ГУ ДФС у Київській області Назарчука О.П. за неналежне виконання посадових обов'язків та організацію роботи підрозділів, що призвело до невжиття ефективних заходів щодо виконання доручень ДФС стосовно відпрацювання ТОВ «Агрофірма «Зелена хвиля», ТОВ «ВП «Зелена хвиля» та інших ризикових суб'єктів спеціального режиму оподаткування;

начальника Березівської ОДП ГУ ДФС в Одеській області Кутового М.В. за неналежне виконання посадових обов'язків, незадовільні організацію роботи та контроль, що призвело до невжиття ефективних заходів для забезпечення відпрацювання ризикових суб'єктів господарювання, задіяних у схемах руху сумнівного ПДВ, зокрема СФГ «Любава-І» та ТОВ «Єврохімпром»;

начальника ДП у Станично-Луганському районі ГУ ДФС у Луганській області Калініна С.В. за неналежну організацію роботи щодо відпрацювання ФГ «Успіх ЛА», що дало змогу підприємству сформувавши ризиковий кредит на користь третіх осіб;

заступника начальника управління – начальника відділу контролю та координації управління проактивного аналізу Департаменту моніторингу доходів та обліково-звітних систем ДФС Гуменного А.А. за неналежне виконання

посадових обов'язків, відсутність організації роботи у проведенні якісного аналізу отриманої від територіальних органів інформації стосовно відпрацювання сільськогосподарських підприємств та її узагальнення;

1.2. притягнути до дисциплінарної відповідальності у вигляді винесення зауваження:

заступника начальника – начальника Сквирського відділення Білоцерківської ОДП ГУ ДФС у Київській області Марченко Л.М. за період роботи начальником Тетіївської ОДП ГУ ДФС у Київській області за неналежні виконання посадових обов'язків, невжиття дієвих заходів для забезпечення ефективної організації роботи з відпрацювання ризикових сільськогосподарських підприємств, що призвело до невиконання розпорядження ДФС від 18.09.2015 №288-р «Про аналіз показників роботи суб'єктів господарювання – виробників та переробників сільськогосподарської продукції».

Підстава: доповідна записка Департаменту внутрішнього аудиту від 11.05.2016 № 753/99-99-06-02-20, акт від 08.04.2016 №554/99-99-14-01-02-20, пояснення Марченко Л.М. від 18.05.2016;

начальників Полтавської ОДП ГУ ДФС у Полтавській області Лизуна Б.П., Кременецької ОДП ГУ ДФС у Тернопільській області Міщука Я.Г. за період роботи першим заступником Кременецької ОДП ГУ ДФС у Тернопільській області, заступника начальника – начальника Каховського відділення Новокаховської ОДП ГУ ДФС у Херсонській області Суліменка В.П. за період роботи першим заступником Каховської ОДП ГУ ДФС у Херсонській області за неналежне виконання посадових обов'язків, незадовільну організацію роботи та контроль, що призвело до невжиття своєчасних та ефективних заходів з відпрацювання доведених сільськогосподарських підприємств.

Підстава: доповідна записка Департаменту внутрішнього аудиту від 11.05.2016 № 753/99-99-06-02-20, акт від 08.04.2016 №554/99-99-14-01-02-20, пояснення Стрілецького О.С. від 18.05.2016, пояснення Лизуна Б.П. від 18.05.2016, акт від 31.03.2016 №38/19-00-06-00-05, пояснення Міщука Я.Г. від 17.05.2016, акт від 31.03.2016 №7/21-22-14-09, пояснення Суліменка В.П. від 31.05.2016.

1.3. підлягає притягненню до дисциплінарної відповідальності у вигляді винесення зауваження начальник Васильківської ОДП ГУ ДФС у Київській області Стрілецький О.С. за неналежне виконання посадових обов'язків, незадовільну організацію роботи та контроль, що призвело до невжиття своєчасних та ефективних заходів з відпрацювання доведених сільськогосподарських підприємств. Але оскільки на сьогодні Стрілецький О.С. перебуває у відпустці, питання про застосування заходу дисциплінарного стягнення розглянути після виходу його на роботу.

2. Попередити начальників Овруцької ОДП ГУ ДФС у Житомирській області (Воробей Г.А.), Бахмацької ОДП ГУ ДФС у Чернігівській області (Батьківський О.Г.), Первомайської ОДП ГУ ДФС у Миколаївській області (Будурацький С.В.), Золотоніської ОДП ГУ ДФС у Черкаській області (Ільченко П.В.), Красилівської ОДП ГУ ДФС у Хмельницькій області (Шишин О.С.), що у разі невжиття своєчасних та ефективних заходів з відпрацювання сільськогосподарських підприємств, буде розглянуто питання застосування до них заходів дисциплінарного стягнення.

3. Вказати начальникам ГУ ДФС в областях та м. Києві на неякісну організацію роботи та контроль за роботою підпорядкованих структурних підрозділів та територіальних органів щодо здійснення перевірок сільгосп підприємств, які здійснюють поповнення рахунків у СЕА в обсягах, які не відповідають виробничим потужностям.

4. Керівникам ГУ ДФС в областях та м. Києві:

4.1. забезпечити на належному рівні організацію роботи структурних підрозділів щодо здійснення поглибленого аналізу фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання та їх контрагентів, можливості здійснення операцій власними трудовими ресурсами та виробничими потужностями тощо;

4.2. забезпечити належне відпрацювання доведених сільгосп підприємств та їх контрагентів із вжиттям комплексу заходів, необхідних для збору належної доказової бази для підтвердження або спростовування фактів можливого ухилення від оподаткування;

4.3. розглянути питання притягнення до дисциплінарної відповідальності посадових осіб підпорядкованих структурних підрозділів та територіальних органів за виявлені перевіркою порушення та недоліки в організації роботи та вжити заходів для недопущення їх у подальшій роботі;

4.4. забезпечити проведення контрольно-перевірочних заходів по сільгосп підприємствах, які відповідно до норм Кодексу та встановлених недоліків потребують документального їх підтвердження.

Про результати вжитих заходів повідомити Департамент внутрішнього аудиту та Департамент моніторингу доходів та обліково-звітних систем до 01.08.2016.

5. Департаменту моніторингу доходів та обліково-звітних систем (Чмерук М.О.):

5.1. розробити алгоритм відпрацювання підприємств спеціального режиму оподаткування, яким передбачити порядок дій структурних підрозділів для упередження можливості виписки податкових накладних в обсягах, неадекватних виробничим потужностям таких сільгосп підприємств;

визначити критерії відбору таких СГ, їх відпрацювання, зокрема стосовно дослідження джерел поповнення електронного рахунку, достатності виробничих потужностей для забезпечення відповідних обсягів постачання, правомірності перебування на спеціальному режимі оподаткування ПДВ, а також цільового використання коштів із спецрахунку;

5.2. передбачити персональну відповідальність керівників територіальних органів за несвоєчасне відпрацювання суб'єктів спеціального режиму оподаткування, якими неправомірно сформовано ризиковий податковий кредит на користь третіх осіб;

5.3. забезпечити проведення якісного аналізу отриманих від територіальних органів матеріалів та формування узагальненої інформації.

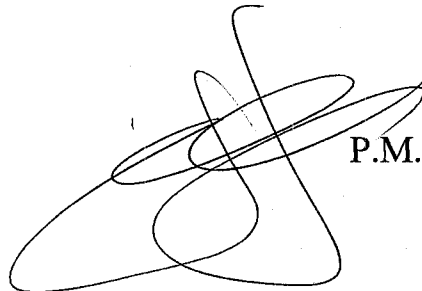
Термін – до 01.08.2016;

5.4. забезпечити внесення цього наказу до Репозиторія звітної і статистичної інформації Державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 07.10.2014 № 168.

6. Департаменту внутрішнього аудиту (Бондар Ю.П.) направити матеріали перевірки та пояснення посадових осіб територіальних органів ДФС до Головного управління внутрішньої безпеки для відпрацювання відповідно до компетенції.

Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Голова



Р.М. Насіров