



**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**(ДФС)**

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

05.05.2017 № 766 / 2 / 99-99-07-01-01-10 На № 11/10-1381 від 14.04.2017

Голові Верховної Ради України  
Парубію А.В.

Про розгляд запиту

Шановний Андрію Володимировичу!

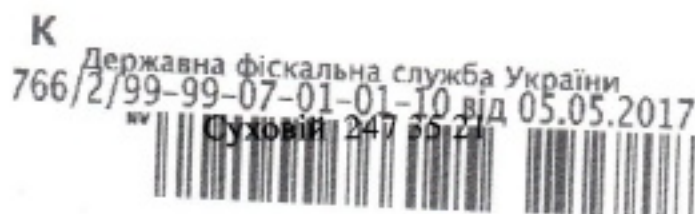
Державна фінансова служба України на Ваш лист від 14.04.2017 № 11/10-1381 щодо запиту народного депутата України Парасюка В.З. від 12.04.2017 № 04/7-59 повідомляє, що відповідь на зазначений депутатський запит була надана листом ДФС від 05.05.2017 № 764 / 2 / 99-99-07-01-01-10 (додається).

Додаток: на 9 арк. у 1 прим.

З повагою

В.о. Голови

М.В. Продан



Щодо документальних виїзних перевірок підприємств, що здійснюють *виробництво, передачу та розподілення електроенергії (код за КВЕД – 35.1) та постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (код за КВЕД – 35.3)*, повідомляємо, що згідно баз даних ДФС з підприємств, які перереєструвалися з території Луганської та Донецької областей, на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження, на підконтрольну територію у період з 01.07.2014 по 01.04.2017 та залишилися за попереднім місцем обліку як за неосновним (коди стану платників податків 45 та 17), протягом 2014-2017 років підрозділами аудиту була проведена одна документальна позапланова перевірка, за результатами якої донараховано 0,8 млн. гривень.

Щодо документальних виїзних перевірок підприємств, що здійснюють *виробництво, передачу та розподілення електроенергії (код за КВЕД – 35.1) та постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (код за КВЕД – 35.3)*, повідомляємо, що згідно баз даних ДФС з суб'єктів господарювання, які згідно з Єдиним державним реєстром станом на 01.04.2017 мають місцезнаходження (місце проживання) на тимчасово окупованій території України (АР Крим та м. Севастополь), обліковуються в Генічеській ОДПІ ГУ ДФС у Херсонській області з ознакою «суб'єкт вільної економічної зони «Крим» протягом 2014-2017 років підрозділами аудиту були проведені 4 документальні позапланові перевірки, за результатами яких донараховано 14,5 млн. гривень.



## ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

05.05.2017 № 764/2/99-99-07-01-01-10 На № 04/7-59 від 12.04.2017

Народному депутату України  
Парасюку В.З.

Про надання інформації

Шановний Володимире Зиновійовичу!

Державна фіскальна служба України на лист Голови Верховної Ради України від 14.04.2017 № 11/10-1381 щодо запиту народного депутата України Парасюка В.З. від 12.04.2017 № 04/7-59 стосовно діяльності та контролю за суб'єктами господарювання, що розташовані на тимчасово окупованій території України (далі – Запит), в межах компетенції надає запитувану інформацію (додається).

Крім того, повідомляємо, що статтями 6 та 19 Конституції України передбачено, що органи законодавчої, виконавчої та судової влади здійснюють свої повноваження у встановлених цією Конституцією межах і відповідно до законів України. Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи діють у межах повноважень та способів, визначені Конституцією та законами України.

Статтею 32 Конституції України встановлено, що не допускається збирання, зберігання, використання та поширення конфіденційної інформації про особу без її згоди, крім випадків, визначених законом, і лише в інтересах національної безпеки, економічного добробуту та прав людини.

Відповідно до частини першої статті 16 Закону України «Про інформацію» (далі – Закон) податкова інформація – сукупність відомостей і даних, що створені або отримані суб'єктами інформаційних відносин у процесі поточної діяльності і необхідні для реалізації покладених на контролюючі органи завдань і функцій у порядку, встановленому Податковим кодексом України (далі – Кодекс).



Згідно зі статтею 6 Закону України «Про доступ до публічної інформації» до публічної інформації з обмеженим доступом відноситься конфіденційна, таємна та службова інформація.

Статтею 20 Закону визначено, що за порядком доступу інформація поділяється на відкриту інформацію та інформацію з обмеженим доступом. Будь-яка інформація є відкритою, крім тієї, що віднесена законом до інформації з обмеженим доступом.

Підпунктом 21.1.6 пункту 21.1 статті 21 Кодексу передбачено, що посадові особи контролюючих органів зобов'язані не допускати розголошення інформації з обмеженим доступом, що одержується, використовується, зберігається під час реалізації функцій, покладених на контролюючі органи.

Згідно з пунктом 63.12 статті 63 Кодексу інформація, що збирається, використовується та формується контролюючими органами у зв'язку з обліком платників податків, вноситься до інформаційних баз даних і використовується з урахуванням обмежень, передбачених для податкової інформації з обмеженим доступом.

Відповідно до пункту 74.3 статті 74 Кодексу зібрана податкова інформація та результати її опрацювання використовуються для виконання покладених на контролюючі органи функцій та завдань.

Підпунктом 17.1.9 пункту 17.1 статті 17 Кодексу встановлено, що платник податків має право на нерозголошення контролюючим органом (посадовими особами) відомостей про такого платника без його письмової згоди та відомостей, що становлять конфіденційну інформацію, державну, комерційну чи банківську таємницю та стали відомі під час виконання посадовими особами службових обов'язків, крім випадків, коли це прямо передбачено законами.

Відповідно до пункту 452.2 статті 452 Митного кодексу України (далі – МКУ) інформація щодо експортно-імпортних операцій конкретних суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності може надаватися лише органам досудового розслідування у зв'язку зі здійсненням ними кримінального провадження, а також за письмовими вмотивованими запитами – державному уповноваженому Антимонопольного комітету України та голові територіального відділення Антимонопольного комітету України у зв'язку з розслідуванням ними антиконкурентних узгоджених дій.

Згідно з пунктом 11.1 статті 11 МКУ інформація, що стосується державної митної справи, отримана органами ДФС, може використовуватися ними виключно для митних цілей і не може розголошуватися без дозволу суб'єкта, осіб чи органу, що надав таку інформацію, зокрема передаватися третім

особам, у тому числі іншим органам державної влади, крім випадків, визначених цим Кодексом та іншими законами України.

Пунктом 11.2 статті 11 МКУ встановлено, що інформація щодо підприємств, громадян, а також товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються ними через митний кордон України, що збирається, використовується та формується органами доходів і зборів, вноситься до інформаційних баз даних і використовується з урахуванням обмежень, передбачених для інформації з обмеженим доступом.

Таким чином, інформацію, щодо якої встановлено обмеження, може бути надано безпосередньо в органах фіскальної служби (інформація, власником якої є той чи інший орган фіскальної служби), з ознайомленням під підпис про нерозголошення такої інформації з урахуванням підпункту 17.1.9 пункту 17.1 статті 17 Кодексу.

Враховуючи викладене, на виконання положень статті 19 Закону України «Про статус народного депутата України» та вимог підпункту 21.1.6 пункту 21.1 статті 21 Кодексу пропонуємо визначитись зі зручною для Вас датою та часом, коли інформацію, щодо якої встановлено обмеження, Вам особисто буде надано безпосередньо в приміщенні ДФС за адресою: м. Київ, Львівська пл., 6.

Додатки: на 6 арк. у 1 прим.

З повагою

В.о. Голови



М.В. Продан

**Перелік 20 суб'єктів господарювання,  
які перереєструвалися з території Луганської та Донецької областей, на якій органи державної  
влади тимчасово не здійснюють свої повноваження, на підконтрольну територію України у  
період з 01.07.2014 по 01.04.2017 та залишилися на обліку за попереднім місцем обліку як за  
неосновним (коди стану платників податків 45 та 17)  
та сплатили до зведеного бюджету найбільші суми платежів, які контролюються ДФС**

станом на 01.04.2017

№ з/п	Назва платника
1	ПРИВАТНЕ АТ "АПК-ІНВЕСТ"
2	ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ РІТЕЙЛ"
3	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БЭЛЬ"
4	ПРИВАТНЕ АТ "СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКА ВИРОБНИЧА ФІРМА "АГРОТОН"
5	ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ШАХТОУПРАВЛІННЯ РОВЕНЬКІВСЬКЕ" ТОВ "ДТЕК РОВЕНЬКІАНТРАЦИТ"
6	ТОВ "ІНВЕНТ ГРУП"
7	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ БЕКОН"
8	ТОВ "МЕТА-КАПІТАЛ"
9	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕР ЛІКІД ЄНАКІЄВЕ"
10	ФІЛІЯ-ДОНЕЦЬКЕ ОБЛАСНЕ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ"
11	ТОВ "ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУГАНСЬКАНТРАЦИТ"
12	ПРИВАТНЕ АТ "МАКІЇВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"
13	ТОВ "АГРОФІРМА "АГРОТІС"
14	ТОВ "ДОНЕЦЬКСПЕЦСТАЛЬ"
15	ТОВ "ТЕРМІНАЛ"
16	ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "САН ОЙЛ"
17	УПРАВЛІННЯ СЛУЖБИ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В ЛУГАНСЬКІЙ ОБЛАСТІ
18	ТОВ "КРОНАЛАЙН"
19	ТОВ "МЕДИЧНЕ НАУКОВО - ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "БІОКОН"
20	ДОНЕЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАСИЛЯ СТУСА

**Перелік 20 суб'єктів господарювання,  
які згідно з Єдиним державним реєстром мають місцезнаходження (місце проживання) на  
тимчасово окупованій території України (АР Крим та м. Севастополь), обліковуються в  
Генічеській ОДПІ ГУ ДФС у Херсонській області  
з ознакою «суб'єкт вільної економічної зони «Крим» та сплатили до зведеного бюджету  
найбільші суми платежів, які контролюються ДФС**

станом на 01.04.2017

№ з/п	Назва платника
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТП-1263"
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІМФЕРОПОЛЬСЬКЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ АВТОПІДПРИЄМСТВО №1202"
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	

**ІНФОРМАЦІЯ щодо сплати платежів  
платниками (юридичні особи), які станом на 01.04.2017 перереєструвалися з території  
Луганської та Донецької областей, на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють  
свої повноваження, на підконтрольну територію України у період з 01.07.2014 по 01.04.2017 та  
залишились на обліку за попереднім місцем обліку як за неосновним  
(коди стану платників податків 45 та 17)**

млн.грн.

Показник	2015 рік	2016 рік	I кв. 2017 року
<b>Надходження (збір) до Зведеного бюджету України</b> у т.ч.:	<b>1 079,7</b>	<b>1 638,2</b>	<b>376,8</b>
податкові платежі	794,8	1 205,9	302,7
митні платежі*	285,0	432,3	74,1
	станом на 01.01.2016	станом на 01.01.2017	станом на 01.04.2017
<b>Податковий борг до зведеного бюджету, всього</b>	<b>172,9</b>	<b>214,9</b>	<b>222,5</b>
<b>Надходження єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування</b>	<b>649,0</b>	<b>461,0</b>	<b>127,7</b>
<b>Заборгованість з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування</b>	<b>83,3</b>	<b>81,4</b>	<b>80,1</b>

\* обсяги нарахованих до сплати митних платежів при імпорті товарів (за даними митних декларацій, за якими митне оформлення товарів завершено та які включаються до статистичного імпорту)



**ІНФОРМАЦІЯ**  
**щодо надходжень (збір) платежів, які контролюються ДФС,**  
**з територій АР Крим та м. Севастополь**

млн.грн.

Показник	2014* (січень-квітень)
<b>Зведений бюджет України</b>	<b>1 885,6</b>
<i>у т.ч.:</i>	
державний бюджет	843,0
податкові платежі	516,7
митні платежі	326,2
місцеві бюджети	1 042,6
<b>Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування</b>	<b>1 529,1</b>

\* за даними Державної казначейської служби України з травня 2014 року надходження до Зведеного бюджету України з тимчасово окупованої території (АР Крим та м. Севастополь) відсутні.

**Інформація щодо сплати платежів платниками податків,**  
**які згідно з Єдиним державним реєстром станом на 01.04.2017 мають місцезнаходження (місце проживання) на тимчасово окупованій території України, обліковуються в Генічеській ОДПІ ГУ ДФС у Херсонській області з ознакою «суб'єкт вільної економічної зони «Крим»**

тис.грн.

Звітний період (станом на)	Всього надходжень платежів, які контролюються ДФС	у т.ч.:		Податковий борг до зведеного бюджету, всього	Надходження єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	Заборгованість з єдиного внеску на загальнообов'язко- ве державне соціальне страхування
		податкові платежі	митні платежі*			
станом на 01.01.2015	1 341 476,6	1 245 327,7	96 148,9	1 793 490,8	1 242 904,7	233 000,1
станом на 01.01.2016	6 380,5	5 949,1	431,4	1 685 060,7	7,3	229 153,5
станом на 01.01.2017	9 799,0	8 599,9	1 199,1	1 801 248,3	1,6	229 619,3
станом на 01.04.2017	2 145,1	1 402,3	742,8	1 896 010,2	0,0	252 605,3

\* обсяги нарахованих до сплати митних платежів при імпорті товарів (за даними митних декларацій, за якими митне оформлення товарів завершено та які включаються до статистичного імпорту)

**Довідково:**

Першоджерелом даних про зареєстрованих в Україні юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань є Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – Єдиний державний реєстр), який ведеться відповідно до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань». Міністерство юстиції України є розпорядником Єдиного державного реєстру та відповідає за об'єктивність, достовірність, повноту, відкритість та доступність відомостей з Єдиного державного реєстру. ДФС для виконання покладених повноважень отримує відомості з Єдиного державного реєстру.

Територіальні органи Міндоходів АР Крим та м. Севастополя відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 08 серпня 2014 року № 311 «Про утворення територіальних органів Державної фіскальної служби та визнання такими, що втратили чинність, деяких актів Кабінету Міністрів України» реорганізовано шляхом приєднання до Генічеської ОДПІ ГУ ДФС у Херсонській області.

Платники податків, які мають місцезнаходження (місце проживання) на тимчасово окупованій території України, обліковуються в Генічеській ОДПІ ГУ ДФС у Херсонській області з ознакою «суб'єкт вільної економічної зони «Крим».

### **Інформація** щодо пунктів 4 та 5 Запиту

Пунктом 75.1 статті 75 Податкового Кодексу України (далі – Кодекс) передбачено, що контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки платників податків у встановленому порядку щодо повноти сплати податків.

Для проведення планових перевірок відбираються платники, які мають ризик щодо несплати податків та зборів. Документальні позапланові перевірки проводяться згідно з нормами Кодексу лише за наявності визначених у статті 78 обставин.

Разом з цим, пунктом 38 підрозділу 10 розділу XX Кодексу встановлено, що тимчасово, до завершення проведення антитерористичної операції, до платників податків / податкових агентів, які провадили господарську діяльність на тимчасово окупованій території та/або території населених пунктів на лінії зіткнення і не можуть пред'явити первинні документи, на підставі яких здійснюється облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, як виняток із положень статті 44 цього Кодексу застосовуються спеціальні правила для підтвердження даних, визначених у податковій звітності.

Зокрема, у разі втрати та/або неможливості вивезення первинних документів платник податків / податковий агент за місцем свого обліку подає до контролюючого органу в довільній формі повідомлення про неможливість вивезення первинних документів, підписане керівником підприємства та головним бухгалтером, в якому зазначаються: обставини, що призвели до втрати та/або неможливості вивезення первинних документів, податкові (звітні) періоди, а також загальний перелік первинних документів (за можливості - із зазначенням реквізитів).

Після подання до контролюючого органу повідомлення про неможливість вивезення первинних документів до завершення проведення антитерористичної операції запроваджується мораторій на проведення будь-яких перевірок щодо зазначених у повідомленні податкових (звітних) періодів.

Крім того, пунктом 5 Прикінцевих та перехідних положень Закону України від 03.11.2016 №1726-VIII «Про внесення змін до Закону України "Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності" щодо лібералізації системи державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» встановлено, що на період проведення антитерористичної операції забороняється проведення перевірок органами Державної фіскальної служби України суб'єктів господарювання, що провадять діяльність в населених пунктах, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження, та в населених пунктах, що розташовані на лінії зіткнення.