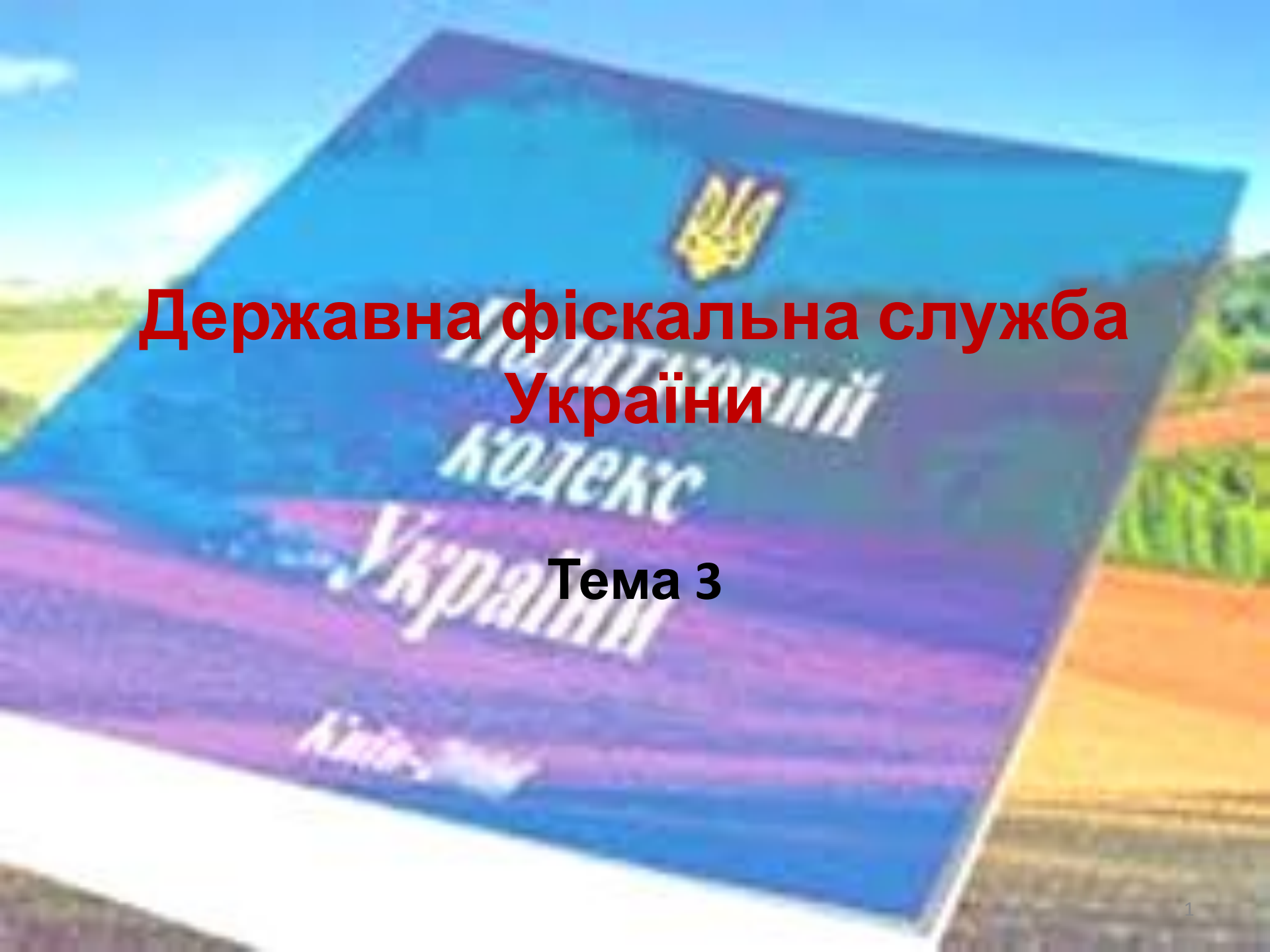




Державна фіскальна служба України

Тема 3

ПЛАН

- 1. Історія становлення органів оподаткування в Україні.
- 2. Державна фіскальна служба України
- 3. Організація податкової роботи, її основні елементи.

Україна

Історія становлення органів оподаткування в Україні

Формування податкової служби України розпочалось у 1991 році, що було спричинене переходом від системи платежів у бюджет до системи оподаткування.

До цього окремих податкових органів не існувало.



У складі Міністерства фінансів та його підрозділів в областях, районах, містах виділялись відповідно управління, відділи та інспекції держдоходів.

Вони несли відповідальність за дотриманням діючого порядку справляння бюджетних доходів і за виконання плану надходжень платежів до бюджету.



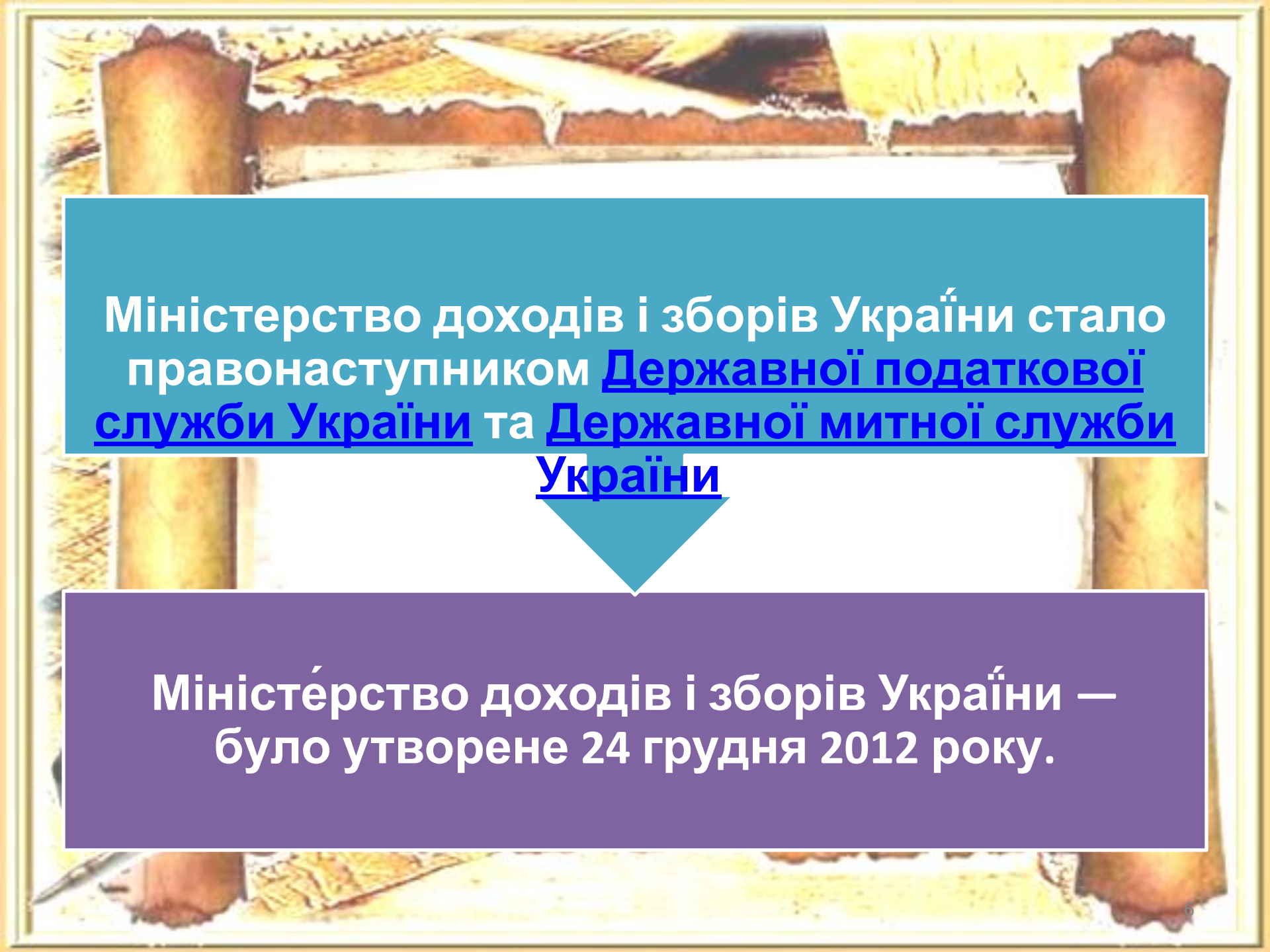
Тоді, при Міністерстві фінансів була створена ДПІ України,



а з 1996 року на базі ДПІ та підрозділів Міністерства внутрішніх справ України з боротьби з кримінальним приховуванням прибутків від оподаткування

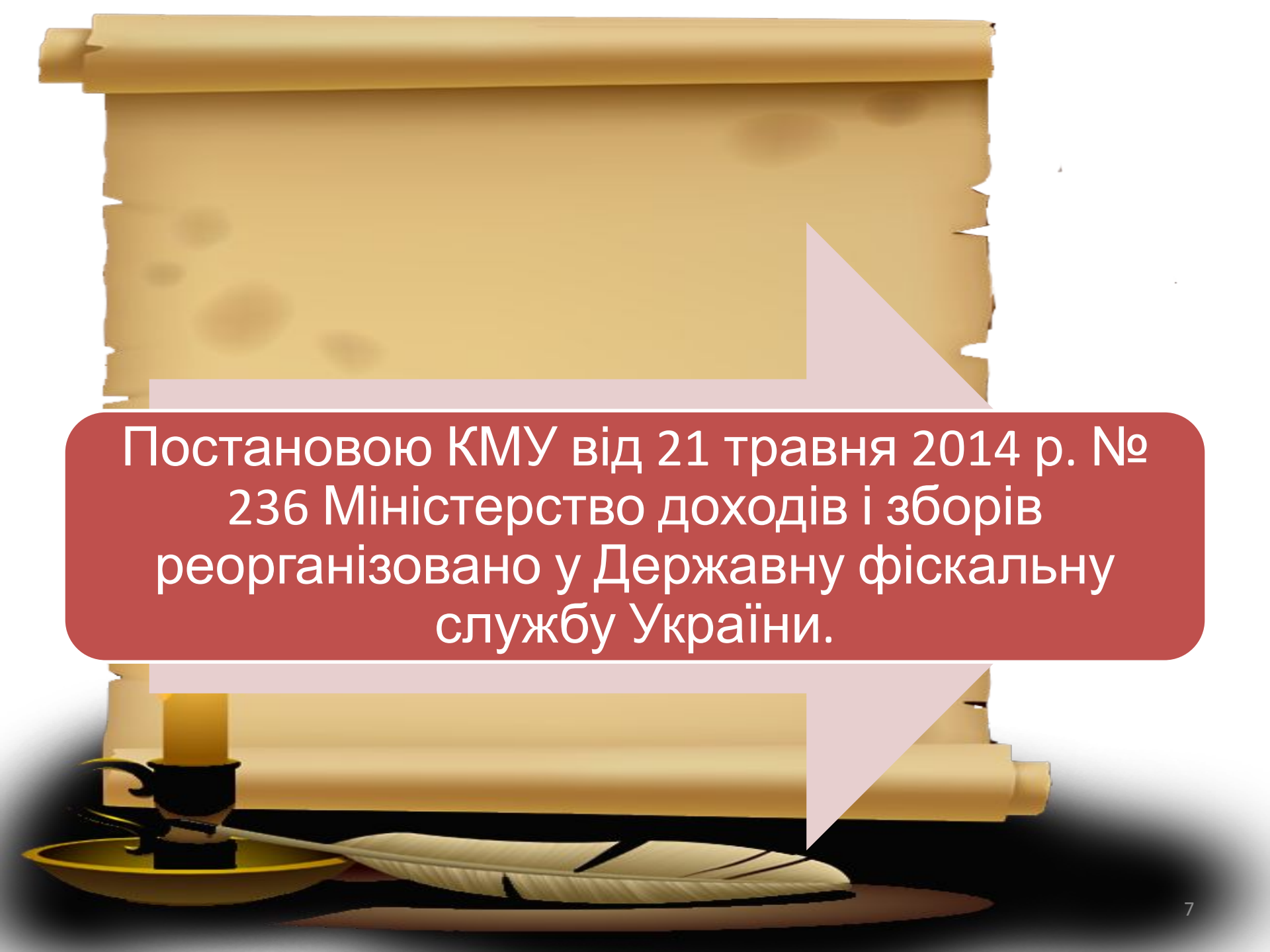


було сформовано ДПА України, якій надано статус центрального органу виконавчої влади.



Міністерство доходів і зборів України стало
 правонаступником Державної податкової
 служби України та Державної митної служби
 України

Міністерство доходів і зборів України —
 було утворене 24 грудня 2012 року.



Постановою КМУ від 21 травня 2014 р. №
236 Міністерство доходів і зборів
реорганізовано у Державну фіскальну
службу України.



Кабінет Міністрів України
ПОСТАНОВИВ:

1. Затвердити Положення про
Державну фіскальну службу
України.

2. Установити, що до прийняття
законодавчих та інших нормативно-
правових актів:

забезпечення діяльності Державної
фіскальної служби у 2014 році
здійснюватиметься в межах видатків,
передбачених Міністерством доходів і зборів.

2. Державна фіскальна служба України

Державна фіскальна служба України (ДФС) є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України і який реалізує :

державну податкову політику,

державну політику у сфері державної митної справи,

державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі — єдиний внесок),

державну політику у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства,

а також законодавства з питань сплати єдиного внеску.

ДФС у своїй діяльності керується

Конституцією та законами України,

указами Президента України

та постановами Верховної Ради України,

прийнятими відповідно до Конституції

та законів України,

актами Кабінету Міністрів України,

іншими актами законодавства.

Основними завданнями ДФС є:

1) реалізація державної податкової політики та політики у сфері державної митної справи,

державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства,

здійснення в межах повноважень, передбачених законом,

контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків і зборів, митних та інших платежів,

державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів,

Основними завданнями ДФС є:

державної політики з адміністрування єдиного внеску,

а також боротьби з правопорушеннями під час застосування законодавства з питань сплати єдиного внеску,

державної політики у сфері контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установленний законом строк,

дотриманням порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги),

а також за наявності ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону, торгових патентів;

Основними завданнями ДФС є:

2) внесення на розгляд Міністра фінансів пропозицій щодо забезпечення формування:

державної податкової політики;

державної політики у сфері державної митної справи;

державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства, здійснення контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків і зборів, митних та інших платежів;

державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

Основними завданнями ДФС є:

державної політики з адміністрування єдиного внеску, а також боротьби з правопорушеннями під час застосування законодавства з питань сплати єдиного внеску;

державної політики у сфері контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установленій законом строк, дотриманням порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), а також за наявністю ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону, торгових патентів.

ДФС відповідно до покладених на неї завдань:

1) узагальнює практику застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДФС, розробляє пропозиції щодо вдосконалення законодавчих актів, актів Президента України та Кабінету Міністрів України, нормативно-правових актів міністерств та в установленому порядку подає їх Міністру фінансів;

ДФС відповідно до покладених на неї завдань:

2) розробляє проекти законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, наказів Мінфіну з питань, що належать до сфери діяльності ДФС;

3) розробляє форми податкових декларацій (розрахунків), звітності та інших документів;

ДФС відповідно до покладених на неї завдань:

4) здійснює адміністрування податків і зборів, митних та інших платежів, єдиного внеску в порядку, встановленому законом, забезпечує контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою їх нарахування та сплати до бюджету і відповідних позабюджетних фондів;

5) контролює своєчасність подання платниками податків та єдиного внеску передбаченої законом звітності, своєчасність, достовірність, повноту нарахування та сплати податків і зборів, єдиного внеску, митних та інших платежів;

ДФС відповідно до покладених на неї завдань:

6) здійснює контроль за дотриманням податкового і митного законодавства, законодавства щодо трансфертного ціноутворення, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого законом покладено на ДФС;

7) здійснює облік платників податків та єдиного внеску, осіб, які здійснюють операції з товарами, що перебувають під митним контролем, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням;

ДФС відповідно до покладених на неї завдань:

8) забезпечує ведення обліку податків і зборів, платежів;

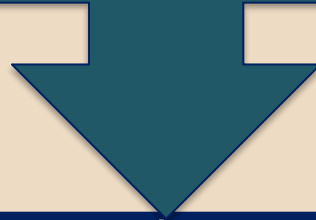
9) здійснює диференціацію платників податків;

10) вирішує відповідно до Митного кодексу України питання щодо реалізації компромісу;

11) здійснює застосування адміністративного арешту (арешту) майна платників податків та/або зупинення видаткових операцій на їх рахунках у банках, фінансових санкцій до платників єдиного внеску.

ДФС відповідно до покладених на неї завдань:

12) здійснює погашення податкового боргу платників податків, а також стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску з платників єдиного внеску;



13) проводить роботу з відстрочення, розстрочення та реструктуризації грошових зобов'язань та/або податкового боргу, погоджує з Мінфіном рішення про розстрочення або відстрочення грошових зобов'язань платників податків чи податкового боргу на строк, що виходить за межі одного бюджетного періоду, здійснює в межах повноважень, передбачених законом, списання безнадійного податкового боргу;

ДФС відповідно до покладених на неї завдань:

14) ініціює застосування до платників податків та платників єдиного внеску судових процедур банкрутства;



15) здійснює ведення митної статистики та Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД);

ДФС відповідно до покладених на неї завдань:

16) здійснює контроль за:

дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності і громадянами встановленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України;

застосуванням відповідно до закону заходів тарифного та нетарифного регулювання під час переміщення товарів **через** митний кордон України і після завершення операцій митного контролю та митного оформлення;

правильністю визначення митної вартості товарів відповідно до закону, а також за правильністю визначення країни **ПОХОДЖЕННЯ** та класифікації згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) товарів, що переміщуються через митний кордон

ДФС відповідно до покладених на неї завдань:

17) забезпечує застосування митних режимів, здійснення митного контролю та митного оформлення товарів, поміщених у відповідні митні режими;

18) вживає заходів до захисту прав інтелектуальної власності у процесі зовнішньоекономічної діяльності, недопущення переміщення через митний кордон України контрафактних товарів;

ДФС відповідно до покладених на неї завдань:

19) здійснює контроль за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності законодавства з питань державного контролю за міжнародними передачами товарів військового призначення

та подвійного використання в межах повноважень, передбачених законом;

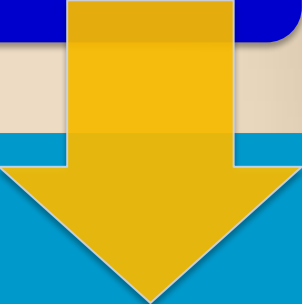
ДФС відповідно до покладених на неї завдань:

застосовує до фінансових установ, які не подали відповідним територіальним органам ДФС в установлений законом строк повідомлення про відкриття або закриття рахунків платників податків чи розпочали здійснення видаткових операцій за рахунком платника податків до отримання повідомлення відповідного територіального органу ДФС про взяття рахунка на облік у ДФС, фінансові (штрафні) санкції в установлених Податковим кодексом України розмірах;

здійснює інші повноваження, визначені законом.

ДФС з метою організації своєї діяльності:

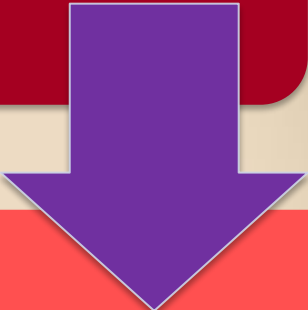
1) забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, здійснення заходів щодо запобігання корупції і контроль за їх реалізацією в апараті ДФС, її територіальних органах;



2) здійснює добір кадрів в апарат ДФС та на керівні посади в територіальні органи, формує кадровий резерв на відповідні посади, організовує роботу з підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників апарату ДФС, її територіальних органів;

ДФС з метою організації своєї діяльності:

3) організовує планово-фінансову роботу в апараті ДФС та її територіальних органах, здійснює контроль за використанням фінансових і матеріальних ресурсів, забезпечує організацію та вдосконалення бухгалтерського обліку в установленому законодавством порядку;



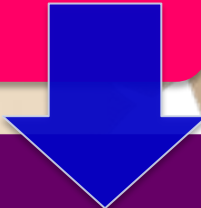
4) здійснює в межах повноважень, передбачених законом, разом з відповідними центральними органами виконавчої влади контроль за використанням державних коштів, передбачених для реалізації проектів, виконання програм, зокрема міжнародних;

ДФС з метою організації своєї діяльності:

5) забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, мобілізаційну підготовку та мобілізаційну готовність органів і установ;



6) організовує свою роботу і роботу територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;



7) надає територіальним органам ДФС методичну і практичну допомогу в організації роботи, проводить перевірку стану такої роботи;

ДФС з метою організації своєї діяльності:

8) координує та контролює діяльність своїх територіальних органів та організовує їх взаємодію з державними органами та органами місцевого самоврядування;



9) забезпечує згідно із законодавством надання державним органам інформації з реєстрів, банків та баз даних ДФС;



10) співпрацює з інститутами громадянського суспільства, забезпечує участь громадськості у реалізації державної політики за напрямками діяльності ДФС та інформує її про свою роботу;

ДФС з метою організації своєї діяльності:

11) організовує роботу з укомплектування, зберігання, обліку та використання архівних документів;

12) організовує інформаційно-аналітичне забезпечення ДФС та автоматизацію її діяльності;

13) організовує ведення діловодства відповідно до встановлених правил.

ДФС для виконання покладених на неї завдань має право:

1) залучати в установленому порядку до виконання окремих робіт, участі у вивченні деяких питань

вчених і фахівців,

працівників центральних та місцевих органів виконавчої влади,

а також підприємств, установ та організацій;

ДФС для виконання покладених на неї завдань має право:

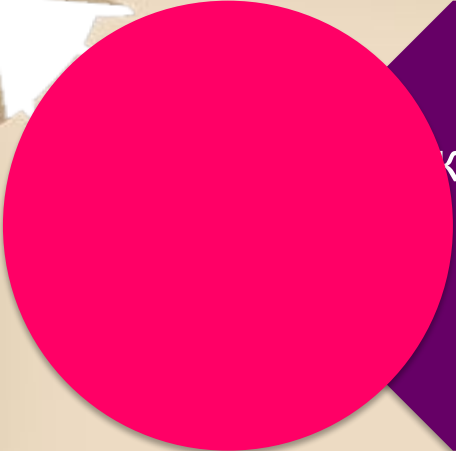
2) отримувати безоплатно від державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій незалежно від форми власності та їх посадових осіб,

а також від громадян та їх об'єднань

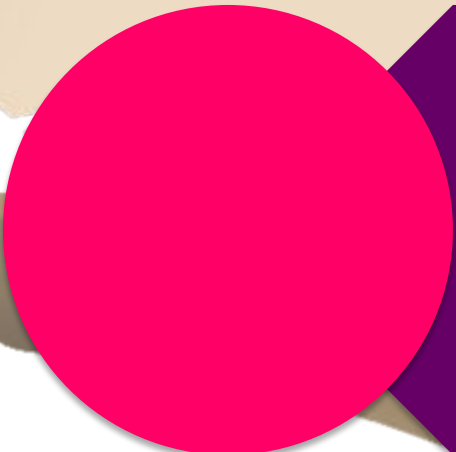
інформацію, документи і матеріали, необхідні для виконання покладених на неї завдань,

а також фінансову і статистичну звітність у порядку та на підставах, визначених законом;

ДФС для виконання покладених на неї завдань має право:

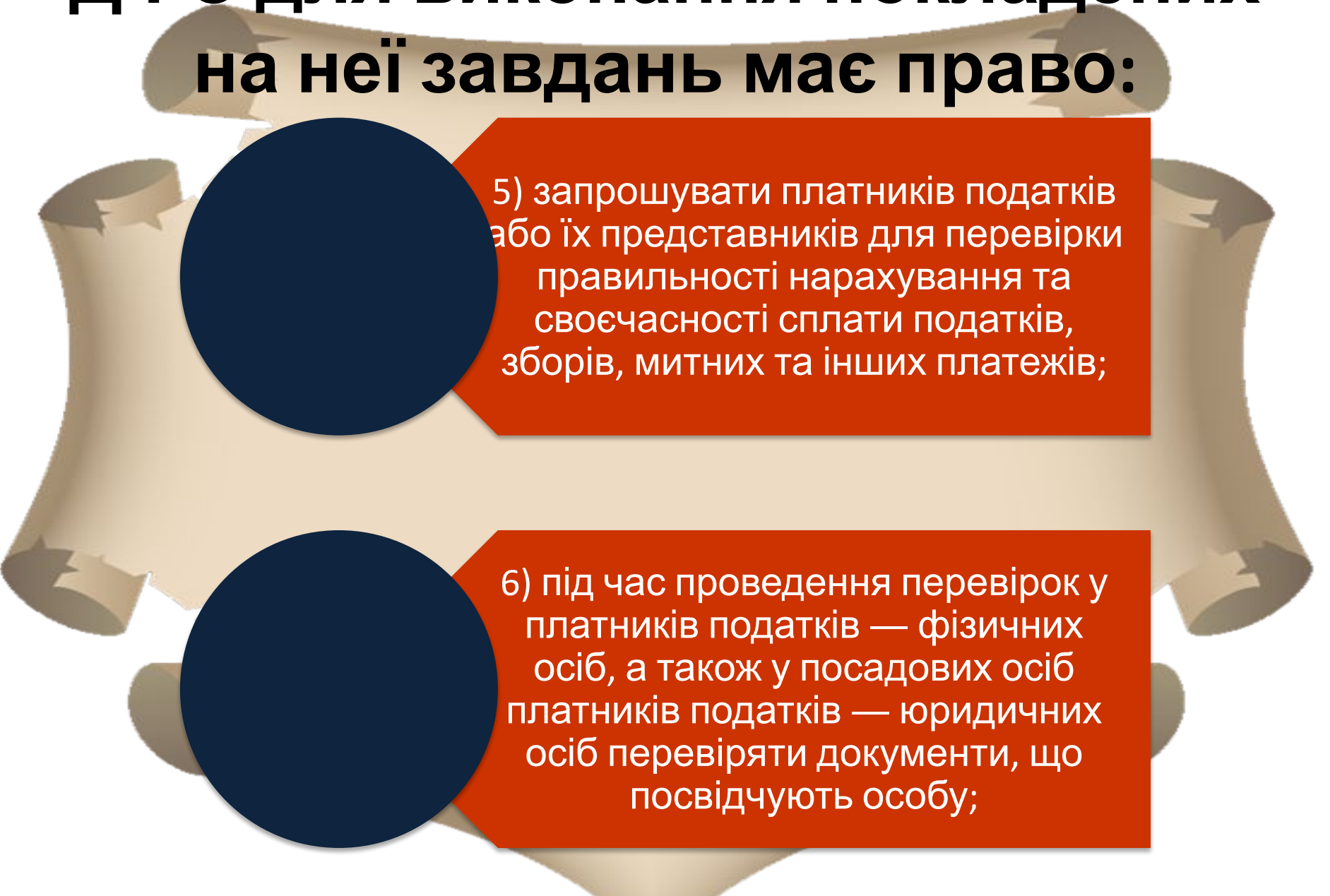


3) скликати наради, утворювати комісії та робочі групи, проводити наукові конференції, семінари з питань, що належать до її компетенції;



4) користуватися відповідними інформаційними базами даних державних органів, державною системою урядового зв'язку та іншими технічними засобами;

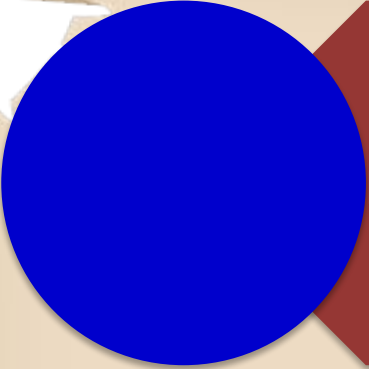
ДФС для виконання покладених на неї завдань має право:



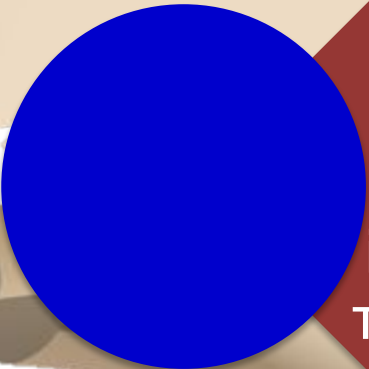
5) запрошувати платників податків або їх представників для перевірки правильності нарахування та своєчасності сплати податків, зборів, митних та інших платежів;

6) під час проведення перевірок у платників податків — фізичних осіб, а також у посадових осіб платників податків — юридичних осіб перевіряти документи, що посвідчують особу;

ДФС для виконання покладених на неї завдань має право:



7) отримувати від платників податків, а також надавати в межах, передбачених законом, документи в електронному вигляді;



8) вимагати під час документальних перевірок від платників податків, що перевіряються, проведення інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів;

ДФС для виконання покладених на неї завдань має право:

9) вимагати від платників податків, що перевіряються, зняття залишків грошово-матеріальних цінностей, готівки;

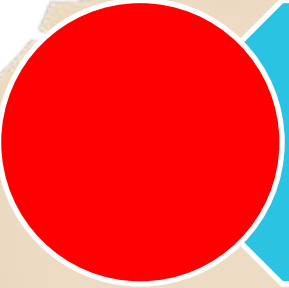
10) вимагати під час проведення перевірок виготовлення і надання засвідчених підписом платника податків або його посадовою особою та скріплених печаткою (за її наявності) копій первинних документів, які свідчать про порушення податкового та фінансового законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на ДФС, та отримувати їх у платників податків у встановленому Податковим кодексом України порядку;

ДФС для виконання покладених на неї завдань має право:

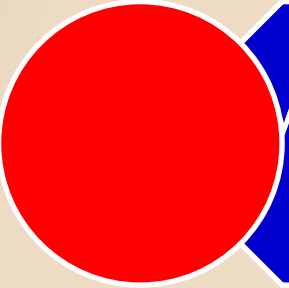
11) вилучати в установленому законодавством порядку під час проведення перевірок у підприємств, установ та організацій,

фізичних осіб — підприємців та фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, копії документів, що підтверджують заниження розміру заробітної плати (доходу) та інших виплат, на які нараховується єдиний внесок;

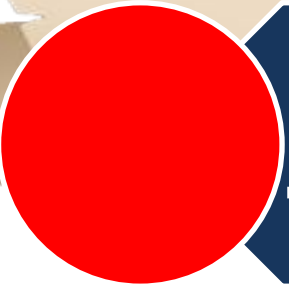
ДФС для виконання покладених на неї завдань має право:



12) надсилати платникам податків в межах повноважень, передбачених законом,



у разі виявлення порушень вимог законодавства



письмові запити щодо надання засвідчених належним чином копій документів, безпосередньо пов'язаних із виявленими порушеннями;

ДФС для виконання покладених на неї завдань має право:

13) отримувати безоплатно від платників податків,

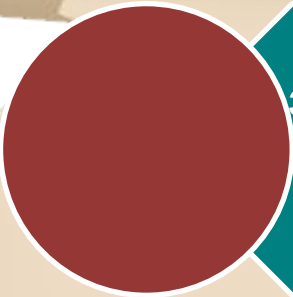
а також від установ Національного банку, банків та інших фінансових установ

довідки у порядку, встановленому Законом України “Про банки і банківську діяльність” та Податковим кодексом України,

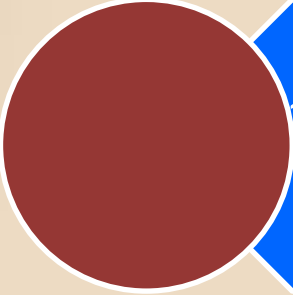
довідки та/або копії документів про наявність банківських рахунків,

а на підставі рішення суду — інформацію про обсяг та обіг коштів на рахунках, зокрема про ненадходження в установлені строки валютної виручки від суб’єктів господарювання;

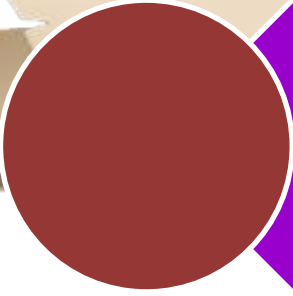
ДФС для виконання покладених на неї завдань має право:



14) отримувати від нотаріусів на письмові запити інформацію про вступ фізичної особи у права спадкоємця з обов'язковим зазначенням повних даних про таку особу та даних про майно, отримане за правом спадкування;



15) звертатися у передбачених законом випадках до суду;



16) вчиняти правочини, спрямовані на забезпечення виконання функцій, передбачених законодавством.

2. Державна фіскальна служба України

Посадові особи ДФС користуються правами, передбаченими законом.

ДФС здійснює повноваження безпосередньо та через утворені в установленому порядку територіальні органи.

У складі ДФС та її територіальних органах діють підрозділи податкової міліції.

Координацію діяльності підрозділів податкової міліції здійснюють перший заступник Голови ДФС та перші заступники керівників територіальних органів ДФС.

2. Державна фіскальна служба України

ДФС під час виконання покладених на неї завдань взаємодіє в установленому порядку з іншими державними органами,

допоміжними органами і службами, утвореними Президентом України,

тимчасовими консультативними, дорадчими та іншими допоміжними органами, утвореними Кабінетом Міністрів України,

органами місцевого самоврядування, об'єднаннями громадян, громадськими спілками, відповідними органами іноземних держав і міжнародних організацій,

профспілками та організаціями роботодавців, а також підприємствами, установами та організаціями.

2. Державна фіскальна служба України

ДФС очолює Голова, який призначається на посаду та звільняється з посади Кабінетом Міністрів України за поданням Прем'єр-міністра України.

Голова ДФС має двох заступників, у тому числі одного першого, які призначаються на посаду та звільняються з посади Кабінетом Міністрів України за поданням Прем'єр-міністра України.

2. Державна фіскальна служба України

Граничну чисельність державних службовців та працівників ДФС затверджує Кабінет Міністрів України.

Структуру апарату ДФС затверджує її Голова за погодженням з Міністром фінансів.

Штатний розпис, кошторис ДФС затверджує Голова ДФС за погодженням з Мінфіном.

2. Державна фіскальна служба України

ДФС є юридичною особою, має печатку із зображенням Державного Герба України та своїм найменуванням, власні бланки, рахунки в органах Казначейства.

3. Організація податкової роботи, її основні елементи.

Податкова робота

– це діяльність держави та її органів,

а також платників в процесі правового регламентування, нарахування, сплати та зарахування податків і податкових платежів,

а також контролю за своєчасністю та повнотою їх надходження до бюджету.

3. Організація податкової роботи, її основні елементи.

Суб'єктами податкової роботи в Україні виступають:

- Верховна Рада України – приймає закони загальної та спеціальної дії в сфері оподаткування;

- органи виконавчої влади – забезпечують дію механізмів справляння податків і податкових платежів;

- ДФС та його територіальні органи

– здійснюють контроль за дотриманням податкового законодавства,

розробляють нормативно-правову базу дії законів про оподаткування,

здійснюють облік платників і податкових надходжень,

здійснюють нарахування та стягнення окремих податків,

проводять роз'яснення податкового законодавства,

притягують до відповідальності його порушників;

3. Організація податкової роботи, її основні елементи.

- платники податків

– нараховують і
сплачують податки
та податкові платежі,

подають податкову
звітність,

несуть
відповідальність за
порушення
податкового
законодавства.

Податкова робота включає в себе такі **основні елементи:**

- встановлення правової бази (законодавчої бази та інструктивно-методичного забезпечення);

- нарахування та обчислення податків і податкових платежів, їх облік;

- визначення способів утримання та стягнення податків (з джерела сплати, за платіжним повідомленням, за податковою декларацією);

- розрахунки з бюджетом – визначення форм (авансові платежі, платежі за фактом) і способів (готівкові, безготівкові).

Дякую за увагу!

