



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Сімферопольська вул., 17-А, м. Дніпро, 49005, тел.: (056) 374-31-22  
E-mail: dp.official@tax.gov.ua, сайт: www.dp.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 44118658

від \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ р.

Олександрю

foi+request-110229-  
a0758d00@dostup.pravda.com.ua

Головне управління ДПС у Дніпропетровській області (далі – ГУ ДПС) розглянуло інформаційний запит від 23.03.2023 б/н (вх. ГУ ДПС від 30.03.2023 № 48/ЗП), який надійшов від Бюро економічної безпеки України (вх. ГУ ДПС від 30.03.2023 № 25382/5), щодо надання інформації, та у межах функцій і повноважень, визначених Податковим кодексом України (далі – ПКУ) (стаття 19<sup>1</sup>), зі змінами та доповненнями, повідомляє таке.

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 спосіб, визначені Конституцією та законами України.

Функції та правові засади діяльності контролюючих органів, що забезпечують формування та реалізують державну фінансову політику, визначає ПКУ.

Підпунктом 17.1.9 пункту 17.1 статті 17 ПКУ визначено право платника 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.

Згідно до пп. 21.1.6 п. 21. 1 ст. 21 ПКУ, 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.

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 (ст. 32 Конституції України).

Відповідно до статті 19 Закону України від 13 січня 2011 року № 2939-VI «Про доступ до публічної інформації» (далі - Закон № 2939) запит на інформацію - це прохання особи до розпорядника інформації надати публічну інформацію, що знаходиться у його володінні.

Згідно зі ст.1 Закону № 2939 публічна інформація - це відображена та задокументована будь-якими засобами та на будь-яких носіях інформація, що була отримана або створена в процесі виконання суб'єктами владних повноважень своїх обов'язків, передбачених чинним законодавством, або яка знаходиться у володінні суб'єктів владних повноважень, інших розпорядників публічної інформації, визначених цим Законом. Тобто, задоволення запиту не вимагає створення нової інформації та не потребує проведення аналітичної роботи.

Крім того, як зазначено у Постанові Пленуму Вищого адміністративного суду України від 29 вересня 2016 року № 10 «Про практику застосування адміністративними судами законодавства про доступ до публічної інформації», визначальним для публічної інформації є те, що вона заздалегідь зафіксована будь-якими засобами та на будь-яких носіях та знаходилась у володінні суб'єктів владних повноважень, інших розпорядників публічної інформації.

Враховуючи вищезазначене, керуючись вимогами законодавства, у відповідь на Ваш запит, ГУ ДПС надає наявну відкриту податкову інформацію, а саме.

Стосовно інформації по бюджетному рахунку UA628999980314040699000004569 повідомляємо:

На пункт 1 запиту (далі – мовою оригіналу) «Яка фізична чи Юридична особа є бенефіціаром рахунку UA628999980314040699000004569?»:

Відповідно до п. 1.2. Розділу I Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України (далі – Порядок № 758), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22.06.2012 № 758 (із внесеними змінами і доповненнями), бюджетні рахунки – рахунки, які відкриваються в органах Державної казначейської служби України (далі – Казначейство) для забезпечення казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів.

Згідно до п. 2.1 Розділу II Порядку № 758, відповідно до Бюджетного кодексу України, закону про Державний бюджет України, рішень про місцеві бюджети та бюджетної класифікації, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14 січня 2011 року № 11, в органах Казначейства

відкриваються рахунки за надходженнями до державних та місцевих бюджетів в розрізі відповідних територій.

Бюджетний рахунок UA628999980314040699000004569 зазначений у запиті відкритий Казначейством по території Дніпровська міська територіальна громада для зарахування надходжень по коду класифікації доходу бюджету 18050400 «Єдиний податок з фізичних осіб» на ім'я Головного управління Державної казначейської служби у Дніпропетровській області.

Для цілей Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (із внесеними змінами і доповненнями) визначених п. 14.1.146<sup>1</sup> статті 14, термін «кінцевий бенефіціарний власник (контролер)» вживається у значенні, наведеному в Законі України від 06.12.2019 року № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (із внесеними змінами і доповненнями), дія якого не розповсюджується на бюджетні рахунки.

На пункт 2 запиту (далі – мовою оригіналу) «У якій країні відкритий рахунок UA628999980314040699000004569?»:

Цей рахунок відкритий і діє на території держави Україна.

На пункт 3 запиту (далі – мовою оригіналу) «Куди і яким шляхом надходять кошти, які перераховуються на рахунок UA628999980314040699000004569?»:

В статті 19<sup>1</sup> ПКУ визначені функції контролюючих органів. Враховуючи статтю 19<sup>1</sup> ПКУ питання зазначене у п. 3 запиту не відноситься до функціональних повноважень органів ДПС України.

Стосовно інформації по рахунку UA868999980000355669204020436 повідомляємо:

На пункт 1 запиту (далі – мовою оригіналу) «Яка фізична чи Юридична особа є бенефіціаром рахунку UA868999980000355669204020436?»:

ГУ ДПС, рахунок, що зазначений запитувачем, не «утворювався», не відкривався і не належить ГУ ДПС.

Зазначений запитувачем рахунок відкрито органами Державної казначейської служби України за ініціативою юридичної особи-Державна податкова служба України (код ЄДРПОУ 43005393, з місцем знаходження: Львівська пл., 8, м. Київ, 04053), на ім'я ГУ ДПС у Дніпропетровській області.

На пункт 2 запиту (далі – мовою оригіналу) «У якій країні відкритий рахунок UA868999980000355669204020436?»:

Цей рахунок відкритий і діє на території держави Україна.

На пункт 3 запиту (далі – мовою оригіналу) «Куди і яким шляхом надходять кошти, які перераховуються на рахунок UA868999980000355669204020436?»:

На цей рахунок через банківські установи зараховуються кошти єдиного внеску для фізичних осіб-підприємців, у тому числі які обрали спрощену систему оподаткування та осіб, які провадять незалежну професійну діяльність. Наприкінці операційного дня у регламентований час засобами програмного забезпечення шляхом формування розрахункових документів кошти перераховуються Казначейством на відповідний рахунок ДПС України на підставі договору укладеного про здійснення розрахунково-касового обслуговування, укладеного органами Казначейства з власником рахунку.

Страхові кошти, акумульовані на рахунках ДПС України в подальшому автоматично розподіляються за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування відповідно до визначених постановою КМУ від 26.11.2014 № 675 пропорцій розподілу єдиного внеску (у відсотках) та перераховуються за призначенням – на рахунки, відкриті в Казначействі за субрахунком 3554 «Рахунки державних цільових фондів» на ім'я загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування відповідно до договорів про здійснення розрахунково-касового обслуговування, укладених органами Казначейства з власниками рахунків.

Інформація по пункту 4 запиту (далі – мовою оригіналу) «Надати інформацію яким чином правильно скласти запит щодо конкретного рахунку фізичної чи юридичної особи?»:

Статтею 60 глави 10 Закону України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 №2121-III (далі – Закон №2121) передбачено, що відомості про банківські рахунки клієнтів, у тому числі кореспондентські рахунки банків у Національному банку України, віднесені до банківської таємниці.

Відповідно до п.2. розділу VI «Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів», затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 18.08.2015 №721, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 04.09.2015 № 1058/27503 контроль за зберіганням та нерозголошенням інформації про відкриття або закриття рахунків платників податків у обчислювальних мережах контролюючих органів покладається на контролюючі органи згідно з законодавством.

Згідно з ст.61 Закону №2121, органи державної влади, які при виконанні своїх функцій, визначених законом, отримали інформацію, що містить банківську таємницю, зобов'язані забезпечити збереження такої інформації, не розголошувати цю інформацію.

На пункт 5 запиту (далі – мовою оригіналу) «Які властивості/ознаки притаманні державним та комунальним рахункам?»:

В статті 19<sup>1</sup> ПКУ визначені функції контролюючих органів. Враховуючи статтю 19<sup>1</sup> ПКУ питання зазначене у п. 5 запиту не відноситься до функціональних повноважень органів ДПС України.

Згідно із статтею 23 Закону № 2939 запитувач має право оскаржити рішення, дії чи бездіяльність розпорядників інформації до керівника розпорядника, вищого органу або суму. Оскарження рішень, дії чи бездіяльності розпорядників інформації до суму здійснюється відповідно до Кодексу адміністративного судочинства України.

Заступник начальника



Валерій ЛЕОНОВ

Вікторія Усенко 056-374-31-85