



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
(ДПС)**

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55  
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 13.07 2023 р. № 1337/371/99-00-07-02-03-10 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Андрію

foi+request-114732-  
56a8eb53@dostup.pravda.com.ua

Державна податкова служба України розглянула Ваш запит на отримання публічної інформації від 08.07.2023 б/н (вх. ДПС № 1135/зпі від 10.07.2023) та надає копію листа ДПС від 24.11.2020 № 21043/7/99-00-07-03-01-07.

Додаток: на 3 арк. в 1 прим.

Директор Департаменту  
податкового аудиту

Тетяна ДОЦЕНКО

Артем Моргун, 34-42

К  
Державна податкова служба України  
1337/371/99-00-07-02-03-10 від 13.07.2023  
NV



Відповідно до статті 19<sup>1</sup> Податкового кодексу України (далі – Кодекс) до функцій контролюючих органів віднесено здійснення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування і сплати податків та зборів, установлених Кодексом. Відповідно до підпункту 19<sup>1</sup>.1.35 пункту 19<sup>1</sup>.1 статті 19<sup>1</sup> Кодексу встановлено, що контролюючі органи, визначені підпунктом 41.1.1 пункту 41.1 статті 41 Кодексу, виконують такі функції (крім особливостей, передбачених для державних податкових інспекцій статтею 19-3 Кодексу), а саме вживають заходів до виявлення, аналізу та перевірки фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, щодо відповідності законодавству.

Пунктом 2 статті 26 Закону України «Про прокуратуру» від 14 жовтня 2014 року №1697-VII передбачається можливість залучення прокурором відповідних спеціалістів.

Відповідно до пункту 3 статті 110 КПК України рішення слідчого, дізнавача, прокурора приймається у формі постанови.

Згідно з пунктом 5 статті 110 КПК України «постанова слідчого, дізнавача, прокурора складається з: вступної частини, яка повинна містити відомості про: місце і час прийняття постанови, прізвище, ім'я, по батькові, посаду особи, яка прийняла постанову; мотивувальної частини, яка повинна містити відомості про: зміст обставин, які є підставами для прийняття постанови; мотиви прийняття постанови, їх обґрунтування та посилення на положення цього Кодексу та резолютивної частини, яка повинна містити відомості про: зміст прийнятого процесуального рішення, місце та час (строки) його виконання, особу, якій належить виконати постанову, можливість та порядок оскарження постанови».

Відповідно до статті 71 КПК України спеціалістом у кримінальному провадженні є особа, яка володіє спеціальними знаннями та навичками і може надавати консультації та висновки під час досудового розслідування і судового розгляду з питань, що потребують відповідних спеціальних знань і навичок.

На виконання Закону України від 06 грудня 2019 року №361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» та згідно з вимогами підпункту 19<sup>1</sup>.1.35 пункту 19<sup>1</sup>.1 статті 19<sup>1</sup>, статей 71 – 74 Кодексу, для уніфікації та поліпшення якості оформлення результатів здійснення заходів стосовно платників податків, неприбуткових підприємств, установ та організацій, щодо виявлення, аналізу та перевірки фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму, та/або інших правопорушень наказом ДПС від 02.09.2020 № 466 "Про затвердження форми висновку аналітичного дослідження та Методичних рекомендацій щодо проведення аналітичного дослідження з метою запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та/або іншим правопорушенням" затверджено Методичні рекомендації щодо

проведення аналітичного дослідження з метою запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та/або іншим правопорушенням та форму висновку аналітичного дослідження.

Таким чином, у разі отримання Постанови про залучення спеціаліста (далі – Постанова), керівник контролюючого органу може визначити структурний підрозділ, до компетенції якого відносяться питання, поставлені в такій Постанові.

Висновок спеціаліста (в межах функціональних повноважень) з питань податкового законодавства або висновок аналітичного дослідження повинен ґрунтуватися на основі достатності та повноти документів, наданих для дослідження та поставлених питань.

Перший заступник Голови



Наталія РУБАН