



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

НАКАЗ

Київ

“18” 11 2014 р.

№ 285

Про затвердження Положення про
Департамент контролю за обігом та
оподаткуванням підакцизних товарів
Державної фіскальної служби України

З метою упорядкування основних завдань і функцій Департаменту контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів Державної фіскальної служби України та на виконання вимог п. 2 наказу ДФС від 12.11.2014 № 265 „Про функціональні повноваження структурних підрозділів Державної фіскальної служби України”,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Положення про Департамент контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів Державної фіскальної служби України, що додається.
2. Вважати такими, що втратив чинність, наказ Міністерства доходів і зборів України від 01.07.2013 № 224 „Про затвердження Положення про Департамент контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів”.
3. Координаційно-моніторинговому департаменту (Мокляк М.В.) забезпечити внесення наказу до Репозиторія звітної і статистичної інформації Державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 07.10.2014 № 168.

Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Голова

I.O. Білоус

ПОЛОЖЕННЯ
про Департамент контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних
товарів Державної фіскальної служби України

1. Загальні положення

1.1. Департамент контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів (далі - Департамент) є самостійним структурним підрозділом Державної фіскальної служби України (далі - ДФС).

1.2. Департамент у своїй діяльності керується Конституцією України та законами України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства і цим Положенням, та здійснює свою діяльність на основі квартальних планів роботи, які підписуються директором Департаменту.

1.3. До складу Департаменту входять структурні підрозділи відповідно до Структури ДФС, затвердженої відповідним наказом.

1.4. Роботу Департаменту спрямовує і координує Голова ДФС (далі - Голова) згідно з наказом ДФС про розподіл обов'язків між керівництвом ДФС.

2. Основні завдання та функції Департаменту

2.1. Основними завданнями Департаменту є:

2.1.1. організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати акцизного податку, збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства;

2.1.2. здійснення ліцензування діяльності суб'єктів господарювання з виробництва та оптової торгівлі спиртом, алкогольними напоями і тютюновими виробами;

2.1.3. організація роботи, пов'язаної із замовленням марок акцизного податку, їх зберіганням, продажем, відбором зразків з метою проведення експертизи щодо їх автентичності та здійсненням контролю за наявністю таких марок на пляшках (упаковках) з алкогольними напоями і пачках (упаковках) тютюнових виробів під час їх транспортування, зберігання і реалізації;

2.1.4. організація контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та забезпечення міжгалузевої координації у цій сфері;

2.1.5. контроль за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких виробів;

2.1.6. контроль за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, вимог законодавства щодо мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін на такі напої.

2.2. Департамент виконує такі функції та процедури:

2.2.1. Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати акцизного податку:

2.2.1.1. організація та координація роботи територіальних органів ДФС із забезпечення повноти нарахування та сплати до бюджету акцизного податку, крім операцій з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами;

2.2.1.2. участь у визначенні бази оподаткування акцизним податком, наданні пропозицій до проекту Закону України про Державний бюджет України на відповідний рік;

2.2.1.3. аналіз та контроль за виконанням територіальними органами ДФС доведених завдань із забезпечення надходжень до бюджету акцизного податку;

2.2.1.4. аналіз даних інформаційно-аналітичних баз ДФС, надання територіальним органам ДФС рекомендацій для розширення бази оподаткування;

2.2.1.5. моніторинг платників податку, причин зміни їх кількості, розробка заходів для збільшення надходжень акцизного податку до бюджету;

2.2.1.6. розробка заходів щодо недопущення виникнення податкового боргу з поточних нарахувань акцизного податку;

2.2.1.7. організація ведення обліку податкових векселів, які видаються суб'єктами господарювання до отримання підакцизних товарів (продукції);

2.2.1.8. організація роботи щодо залучення до оподаткування акцизним податком платників, які здійснюють реалізацію безхазяйного, конфіскованого та іншого майна, що перейшло у власність держави;

2.2.1.9. аналіз структури пільг з акцизного податку та втрат внаслідок надання таких пільг;

2.2.1.10. аналіз даних щодо нарахування, сплати акцизного податку у розрізі територіальних органів та платників.

2.2.2. Організація роботи з прийняття декларацій про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), встановлені виробником або імпортером, та узагальнення відомостей, зазначених у таких деклараціях, для здійснення контролю за повнотою обчислення та сплати акцизного податку:

2.2.2.1. отримання від платників податку декларацій про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) (далі – декларації) та їх реєстрація;

2.2.2.2. узагальнення даних про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) на основі прийнятих декларацій;

2.2.2.3. оприлюднення декларацій в установленому порядку на офіційному веб-порталі ДФС;

2.2.2.4. інформування територіальних органів ДФС про установлені максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію);

2.2.2.5. контроль за організацією роботи територіальних органів ДФС щодо повноти обчислення та сплати акцизного податку з урахуванням даних декларацій.

2.2.3. Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства:

2.2.3.1. організація та координація роботи територіальних органів ДФС із забезпечення повноти нарахування та сплати збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства до бюджету (далі – збір);

2.2.3.2. участь у визначенні бази оподаткування, наданні пропозицій до проекту Закону України про Державний бюджет України на відповідний рік;

2.2.3.3. аналіз та контроль за виконанням територіальними органами ДФС доведених завдань із забезпечення надходжень збору до бюджету;

2.2.3.4. аналіз даних інформаційно-аналітичних баз ДФС, надання територіальним органам ДФС рекомендацій для розширення бази оподаткування;

2.2.3.5. моніторинг платників податку, причин зміни їх кількості, розробка заходів для збільшення надходжень збору до бюджету;

2.2.3.6. аналіз даних щодо нарахування і сплати збору у розрізі регіонів та окремих платників.

2.2.4. Ліцензування діяльності суб'єктів господарювання з виробництва спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, з оптової торгівлі спиртом, алкогольними напоями і тютюновими виробами:

2.2.4.1. організація видачі та видача суб'єктам господарювання:

2.2.4.1.1. ліцензій на виробництво спирту етилового, коньячного і плодового, спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту

етилового ректифікованого плодового, спирту-сирцю виноградного, спирту-сирцю плодового, біоетанолу (далі – спирту), алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

2.2.4.1.2. ліцензій на оптову торгівлю спиртом;

2.2.4.1.3. ліцензій та додатків до них на оптову торгівлю алкогольними напоями і тютюновими виробами;

2.2.4.2. призупинення дії, анулювання, видача дублікатів, переоформлення ліцензій у випадках, передбачених законодавством;

2.2.4.3. формування Єдиного ліцензійного реєстру виданих, переоформлених, анульованих та призупинених ліцензій, виданих дублікатів ліцензій на виробництво спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями і тютюновими виробами;

2.2.4.4. формування та ведення:

2.2.4.4.1. Єдиного державного реєстру виробників спирту етилового, коньячного і плодового, спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового, спирту-сирцю виноградного, спирту-сирцю плодового; алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

2.2.4.4.2. переліку суб'єктів господарювання, що здійснюють оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями і тютюновими виробами;

2.2.4.4.3. реєстру суб'єктів господарювання, які здійснюють оптову торгівлю спиртом коньячним і плодовим на підставі ліцензій на виробництво коньяку та алкогольних напоїв за коньячною технологією;

2.2.4.4.4. здійснення контролю за своєчасністю та повнотою сплати платежів суб'єктами господарювання за отримані ліцензії на виробництво спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, оптову торгівлю спиртом, оптову та роздрібну торгівлю алкогольними напоями і тютюновими виробами;

2.2.4.5. надання згоди Мінекономрозвитку на видачу, переоформлення ліцензій на імпорт та експорт спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

2.2.4.6. моніторинг щорічних сплат суб'єктами господарювання плати за ліцензії на право експорту, імпорту спирту етилового, коньячного та плодового, алкогольних напоїв і тютюнових виробів.

2.2.5. Здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та забезпечення міжгалузевої координації у цій сфері:

2.2.5.1. участь у розробленні основних напрямів державної політики у сфері виробництва та обігу спирту етилового, коньячного і плодового, спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового, спирту-сирцю виноградного, спирту-сирцю плодового, біоетанолу, головної фракції етилового спирту

(далі – виробництво та обіг спирту), алкогольних напоїв і тютюнових виробів, забезпечення здійснення міжгалузевої координації у цій сфері;

2.2.5.2. здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

2.2.5.3. внесення/виключення місць зберігання спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів до/з Єдиного державного реєстру місць зберігання;

2.2.5.4. участь у проведенні атестацій виробництва спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

2.2.5.5. затвердження норм втрат та виходу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, порядку їх розроблення і застосування, погодження стандартів, технічних умов, рецептур, регламентів та технологічних інструкцій на виробництво зазначеної продукції;

2.2.5.6. участь у розробці технічних завдань з питань формування, використання та аналізу інформаційно-технічної бази даних у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

2.2.5.7. формування, використання та аналіз інформаційно-технічної бази даних щодо виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

2.2.5.8. організація та участь у проведенні перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини у сфері виробництва та обігу спирту, спиртовмісної продукції, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, та участь в інвентаризації спирту, спиртовмісної продукції, готової продукції та сировини, проведення відборів зразків спирту, спиртовмісної продукції, алкогольних напоїв та тютюнових виробів з метою дослідження щодо відповідності та виявлення фальсифікованої продукції;

2.2.5.9. здійснення контролю за показниками спиртовимірвальних апаратів, усунення понаднормативних відхилень у роботі спиртовимірвальних апаратів, пломбування місць можливого доступу до спирту на брагоректифікаційних апаратах підприємств – виробників спирту та спиртовмісної продукції усіх форм власності;

2.2.5.10. здійснення контролю за відвантаженням спирту та наявністю спеціальних технічних пристроїв, які фіксують в електронному вигляді дані про обсяг відвантаженого спирту та використання денатуруючих домішок;

2.2.5.11. організація роботи територіальних органів ДФС із здійснення контролю у сфері виробництва, обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

2.2.5.12. здійснення контролю за роботою представників територіальних органів ДФС на акцизних складах підприємств, що виробляють спирт, спиртовмісну продукцію, горілку і лікєро-горілчані вироби, та податкових постах на підприємствах, які отримують спирт за

нульовою ставкою акцизного податку, надання практичної допомоги представникам територіальних органів ДФС на акцизних складах та податкових постах;

2.2.5.13. аналіз результатів перевірок виробників спирту, спиртовмісної продукції, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;

2.2.5.14. узагальнення та аналіз звітних даних суб'єктів господарювання, інформації, одержаної від центральних і місцевих органів виконавчої влади, підприємств усіх форм власності, установ та організацій щодо виробництва, зберігання та обігу спирту, спиртовмісної продукції, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

2.2.5.15. вивчення міжнародного досвіду роботи з питань контролю у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

2.2.5.16. участь у розробленні державних програм виробництва, імпорту, експорту, зберігання, транспортування та реалізації спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та механізму їх виконання;

2.2.5.17. адміністрування ведення Єдиного державного реєстру витратомірів – лічильників обсягу виробленого спирту;

2.2.5.18. організація роботи територіальних органів ДФС із здійснення контролю у сфері виробництва, обігу спирту при погодженні довідок про обсяг та мету використання спирту;

2.2.5.19. контроль за наявністю ліцензій на виробництво спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів;

2.2.5.20. формування та ведення Єдиного державного реєстру місць зберігання;

2.2.5.21. підготовка матеріалів для прийняття рішення про застосування фінансових санкцій до суб'єктів господарювання за порушення законодавства, яке регулює відносини у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів.

2.2.6. Організація роботи, пов'язаної із замовленням марок акцизного податку, їх зберіганням, продажем, відбором зразків з метою проведення експертизи щодо автентичності, та здійснення контролю за наявністю цих марок на пляшках (упаковках) з алкогольними напоями і на пачках (упаковках) тютюнових виробів під час транспортування, зберігання і реалізації:

2.2.6.1. організація роботи територіальних органів ДФС щодо своєчасного надання попередніх заявок на виготовлення марок акцизного податку;

2.2.6.2. зведення та оформлення заявки-розрахунку на виготовлення марок акцизного податку та проведення звірки з територіальними органами;

2.2.6.3. надання зведеної заявки-розрахунку на виготовлення марок акцизного податку підприємству – виробнику акцизних марок;

2.2.6.4. організація та координація роботи територіальних органів ДФС щодо обліку, зберігання та продажу марок акцизного податку;

2.2.6.5. проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання законодавства щодо виготовлення, зберігання, продажу марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

2.2.6.6. організація роботи із забезпечення відбору зразків акцизних марок з метою проведення експертизи щодо їх автентичності та розповсюдження висновку на усю партію виявленої продукції та здійснення опису усієї партії алкогольних напоїв та тютюнових виробів, маркованих акцизними марками, що містять ознаки підробки.

2.2.7. Контроль за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких виробів:

2.2.7.1. організація роботи структурних підрозділів територіальних органів ДФС із здійснення контролю у сфері обігу тютюнових виробів;

2.2.7.2. контроль за наявністю марок акцизного податку встановленого зразка на пачках (упаковках) тютюнових виробів.

2.2.8. Контроль за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, вимог законодавства щодо мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін на такі напої:

2.2.8.1. організація роботи територіальних органів ДФС із здійснення контролю за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, встановлених мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін на такі напої;

2.2.8.2. контроль за наявністю марок акцизного податку встановленого зразка на пляшках алкогольних напоїв.

2.2.9. Організація та контроль за наданням адміністративних послуг:

2.2.9.1 надання адміністративних послуг;

2.3. інші процедури:

2.3.1. координація роботи, організація та забезпечення виконання завдань, визначених законами України, указами і дорученнями Президента України, актами Кабінету Міністрів України (далі - Кабміну), дорученнями Прем'єр-міністра України, нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДФС;

2.3.2. підготовка у межах компетенції пропозицій керівництву ДФС щодо удосконалення форм і методів організації роботи;

2.3.3. організація виконання завдань та доручень керівництва ДФС з питань, що належать до компетенції Департаменту;

2.3.4. розробка проектів нормативно-правових актів, розпорядчих документів ДФС;

2.3.5. перевірка на відповідність чинному законодавству, нормативно-правовим актам, а також вимогам Регламенту ДФС та іншим розпорядчим документам ДФС проектів законодавчих, нормативно-правових актів та розпорядчих документів, розроблених структурними підрозділами ДФС;

2.3.6. підготовка за дорученням керівництва ДФС аналітичних та інформаційних матеріалів у межах компетенції;

2.3.7. взаємодія у межах компетенції із структурними підрозділами ДФС та територіальними органами ДФС;

2.3.8. організація взаємодії підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС з державними органами та органами місцевого самоврядування;

2.3.9. здійснення у межах компетенції перевірок підвідомчих підрозділів територіальних органів ДФС з питань організації роботи;

2.3.10. надання у межах компетенції методичної і практичної допомоги структурним підрозділам ДФС та її територіальним органам;

2.3.11. організація та проведення у межах компетенції семінарів, нарад, "круглих столів" тощо;

2.3.12. участь у заходах щодо підвищення професійного рівня працівників Департаменту (економічне навчання);

2.3.13. участь у розробці стратегії розвитку ДФС;

2.3.14. підготовка та надання пропозицій щодо формування поточного плану роботи ДФС;

2.3.15. підготовка та надання звіту щодо виконання заходів, визначених у поточному плані роботи ДФС;

2.3.16. формування та підписання плану роботи Департаменту;

2.3.17. підготовка звіту щодо виконання плану роботи Департаменту;

2.3.18. надання необхідної інформації за результатами роботи Департаменту для підготовки інформаційно-аналітичних матеріалів на засідання Колегії ДФС;

2.3.19. підготовка розпорядчих документів ДФС щодо організації проведення наради (заслуховування);

2.3.20. організаційне забезпечення проведення нарад (заслуховувань), зокрема:

2.3.20.1. формування орієнтовного порядку денного (переліку питань для обговорення) та забезпечення узгодження його з Головуючим наради (заслуховування);

2.3.20.2. складання графіків заслуховувань;

2.3.20.3. формування списків учасників і запрошених осіб на наради (заслуховування), тез доповідей, довідкових, аналітичних, презентаційних матеріалів для пакета документів керівництву ДФС, а також, у разі необхідності, доведення до учасників інформації щодо уточнення часу проведення наради (заслуховування);

2.3.20.4. підготовка проекту протоколу наради (заслуховування) та доведення його до учасників;

2.3.20.5. підготовка у разі необхідності проекту відповідного наказу ДФС за результатами наради (заслуховування);

2.3.21. розробка номенклатури справ;

2.3.22. ведення обліку документів, забезпечення їх зберігання, оперативного пошуку, доставки та надання інформації щодо них;

2.3.23. ведення реєстрації, обліку, зберігання та використання документів з грифом „Для службового користування”;

2.3.24. реєстрація, сканування та розсилка документів вихідної кореспонденції на адресу територіальних органів ДФС;

2.3.25. формування документів у справі, підготовка супровідних (описи або акти) документів до передачі на архівне зберігання або знищення;

2.3.26. розгляд звернень громадян та надання відповідей на них;

2.3.27. надання консультацій платникам податків у письмовій формі у межах компетенції;

2.3.28. моніторинг податкового законодавства у межах компетенції;

2.3.29. аналіз статистики звернень платників податків, підготовка пропозицій щодо удосконалення роботи з надання відповідей;

2.3.30. підготовка проектів узагальнюючих податкових консультацій, забезпечення видання відповідних розпорядчих документів у межах компетенції;

2.3.31. розгляд та надання відповідей на звернення та запити народних депутатів України;

2.3.32. участь, у разі необхідності, у межах компетенції у супроводженні судових справ та у судових засіданнях, підготовка необхідних документів;

2.3.33. вивчення та аналіз, у разі необхідності, судової практики відповідно до функціональних повноважень структурного підрозділу;

2.3.34. опрацювання структурними підрозділами у межах компетенції проектів законодавчих актів з питань податкового та митного законодавства, сплати єдиного внеску, зареєстрованих у Верховній Раді України, для підготовки проектів експертних висновків;

2.3.35. внесення пропозицій до Плану підготовки проектів регуляторних актів на наступний календарний рік, а також пропозицій про внесення змін та доповнень до нього;

2.3.36. підготовка повідомлень про оприлюднення проектів регуляторних актів, інформаційних повідомлень про регуляторну діяльність

ДФС, проведення консультацій з громадськістю та надання матеріалів для розміщення на офіційному веб-порталі ДФС і у засобах масової інформації (далі – ЗМІ);

2.3.37. підготовка аналізу регуляторного впливу до проектів регуляторних актів, які розробляються структурними підрозділами ДФС у межах компетенції;

2.3.38. відстеження у межах компетенції результативності чинних регуляторних актів;

2.3.39. підготовка інформації про здійснення регуляторної діяльності;

2.3.40. розробка пропозицій щодо вдосконалення законодавчих актів, актів Президента України, Кабміну та проектів законів України, актів Президента України, Кабміну щодо контролю за випуском та обігом підакцизної продукції;

2.3.41. узгодження із заінтересованими структурними підрозділами ДФС пропозицій щодо вдосконалення законодавчих актів, актів Президента України, Кабміну;

2.3.42. подання пропозицій щодо вдосконалення законодавчих актів, актів Президента України, Кабміну з питань оподаткування та інших питань, що відносяться до компетенції Департаменту, Міністру фінансів після їх погодження з Департаментом методологічної роботи з питань оподаткування;

2.3.43. узгодження із заінтересованими структурними підрозділами ДФС проектів законів України, актів Президента України, Кабміну;

2.3.44. внесення проектів законів України, актів Президента України, Кабміну у встановленому порядку Міністерству фінансів України (далі – Мінфіну) для опрацювання і погодження Міністром фінансів;

2.3.45. узгодження із заінтересованими органами проектів законів України, актів Президента України, Кабміну лише після їх погодження та візування Міністром фінансів;

2.3.46. направлення узгоджених із заінтересованими органами проектів законів України, актів Президента України, Кабміну у встановленому порядку Мінфіну для внесення на розгляд Кабміну, надання копій пакета документів, що надіслані до Мінфіну Департаментом методологічної роботи з питань оподаткування;

2.3.47. за необхідності супроводження проектів законів при розгляді у Кабміні, комітетах Верховної Ради України спільно із структурними підрозділами ДФС, що їх розробляють;

2.3.48. інформування та подання до Мінфіну, у разі втрати актуальності проектів законів України, актів Президента України, Кабміну або з інших причин, обґрунтованої пропозиції про їх відкликання;

2.3.49. забезпечення соціального діалогу із соціальних, економічних відносин та проведення консультацій з громадськістю при розробці проектів законів;

2.3.50. розгляд проектів законів, інших нормативно-правових актів, розроблених суб'єктами законодавчої ініціативи, міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади (далі – ЦОВВ) у межах компетенції;

2.3.51. моніторинг податкового та митного законодавства, законодавства з питань сплати єдиного внеску у межах компетенції;

2.3.52. розробка пропозицій щодо вдосконалення нормативно-правових актів міністерств, проектів наказів Мінфіну та проектів наказів ДФС щодо контролю за випуском та обігом підакцизної продукції;

2.3.53. узгодження із зацікавленими структурними підрозділами ДФС пропозицій щодо вдосконалення нормативно-правових актів міністерств;

2.3.54. подання пропозицій щодо вдосконалення нормативно-правових актів міністерств з питань оподаткування Міністру фінансів після їх погодження з Департаментом методологічної роботи з питань оподаткування;

2.3.55. узгодження із заінтересованими структурними підрозділами ДФС проектів наказів Мінфіну та проектів наказів ДФС;

2.3.56. забезпечення соціального діалогу із соціальних, економічних відносин та проведення консультацій з громадськістю при розробці проектів наказів Мінфіну;

2.3.57. направлення проектів наказів Мінфіну для підписання Міністром фінансів;

2.3.58. забезпечення реєстрації у разі необхідності виданих нормативно-правових актів у Мін'юсті;

2.3.59. забезпечення взаємодії з Департаментом комунікацій щодо врегулювання проблемних питань, порушених учасниками мирних зібрань біля адміністративної будівлі ДФС;

2.3.60. участь у теле- та радіопрограмах щодо практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції Департаменту;

2.3.61. участь у семінарах для платників податків і зборів;

2.3.62. підготовка матеріалів щодо практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції Департаменту, для ознайомлення платників податків через ЗМІ;

2.3.63. надання Департаменту комунікацій нормативно-правових актів та інших офіційних документів, підготовлених Департаментом у межах їх компетенції, для оприлюднення в офіційному друкованому виданні ДФС;

2.3.64. надання Департаменту комунікацій нормативно-правових актів та інших офіційних документів, підготовлених Департаментом у межах компетенції, для оприлюднення на офіційному веб-порталі ДФС;

2.3.65. підготовка матеріалів для розміщення на офіційному веб-порталі ДФС і проведення інвентаризації інформації та баз даних;

2.3.66. підготовка для розміщення у ЗМІ інформаційних матеріалів з питань діяльності ДФС;

2.3.67. сприяння інформаційним агентствам, телерадіокомпаніям, редакціям друкованих видань у підготовці матеріалів та передач про роботу ДФС;

2.3.68. забезпечення прозорості, достовірності та відкритості інформації про діяльність ДФС, вільного отримання її юридичними, фізичними особами та об'єднаннями громадян без статусу юридичної особи, крім обмежень, встановлених законодавством;

2.3.69. підготовка та надання для систематичного та оперативного оприлюднення:

2.3.69.1. нормативно-правових актів, актів індивідуальної дії (крім внутрішньоорганізаційних), прийнятих ДФС, проектів рішень, що підлягають обговоренню, інформації про нормативно-правові засади діяльності;

2.3.69.2. переліку та умов отримання послуг, що надаються ДФС, форм і зразків документів, правил їх заповнення;

2.3.69.3. іншої інформації про діяльність суб'єктів владних повноважень, порядок обов'язкового оприлюднення якої встановлений законом;

2.3.69.4. надання інформації про діяльність ДФС та її територіальних органів за запитами на інформацію;

2.3.69.5. надання інформації з обмеженим доступом, якщо немає законних підстав для обмеження у доступі до такої інформації, які існували раніше;

2.3.70. внесення пропозицій щодо включення до плану-графіка перевірок платників, які мають ризик щодо несплати податків і зборів (інших обов'язкових платежів);

2.3.71. здійснення контролю за складанням протоколів про адміністративні правопорушення стосовно посадових осіб платників податків – юридичних осіб та фізичних осіб за порушення вимог законів з питань оподаткування та іншого законодавства, встановлених за результатами камеральних перевірок звітності та винесенням постанов;

2.3.72. здійснення контролю за складанням протоколів про адміністративні правопорушення стосовно посадових осіб платників податків – юридичних осіб та фізичних осіб за порушення вимог законів з питань оподаткування та іншого законодавства, встановлених за результатами фактичних перевірок та винесенням постанов;

2.3.73. здійснення контролю за складанням протоколів про адміністративні правопорушення стосовно посадових осіб платників податків – юридичних осіб та фізичних осіб за порушення вимог законів з питань оподаткування та іншого законодавства, встановлених за порушення валютного та іншого законодавства України та винесенням постанов;

2.3.74. забезпечення контролю за дотриманням законності територіальними органами ДФС під час складання протоколів про

адміністративні правопорушення стосовно посадових осіб платників податків – юридичних осіб та фізичних осіб, а також винесення постанов у справах про адміністративні правопорушення у порядку, визначеному законодавством;

2.3.75. організація та координація роботи територіальних органів ДФС щодо застосування штрафних санкцій до платників податків за неподання та/або несвоєчасне подання звітності;

2.3.76. організація та координація роботи територіальних органів ДФС щодо застосування територіальними органами ДФС штрафних (фінансових) санкцій до платників податків за порушення вимог законів з питань оподаткування та іншого законодавства, встановлених за результатами камеральних перевірок у межах компетенції;

2.3.77. організація та координація роботи територіальних органів ДФС щодо застосування територіальними органами ДФС штрафних (фінансових) санкцій до платників податків, єдиного внеску за результатами фактичних перевірок у межах компетенції;

2.3.78. організація та координація роботи територіальних органів ДФС щодо застосування територіальними органами ДФС штрафних (фінансових) санкцій за порушення податкового, валютного та іншого законодавства України за результатами перевірок платників податків, єдиного внеску у межах компетенції;

2.3.79. організація та координація роботи територіальних органів ДФС щодо застосування штрафних (фінансових) санкцій до платників податків за порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства у межах компетенції;

2.3.80. організація та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС щодо проведення фактичних перевірок платників податків, які здійснюються з метою контролю за дотриманням норм законодавства у сфері виробництва та обігу підакцизних товарів;

2.3.81. організація та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС щодо проведення фактичних перевірок платників податків, які здійснюються з метою контролю за дотриманням порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, веденням касових операцій, наявністю ліцензій, патентів, свідоцтв, у тому числі про виробництво та обіг підакцизних товарів; дотриманням роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами);

2.3.82. організація та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС із проведення хронометражів господарських операцій під час здійснення фактичних перевірок;

2.3.83. організація та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС під час проведення документальних

перевірок в частині дотримання платниками податків норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, патентів, свідоцтв, у тому числі про виробництво та обіг підакцизних товарів;

2.3.84. аналіз та опрацювання інформації, отриманої із структурних підрозділів органів ДФС, державних органів, органів місцевого самоврядування, інших джерел, що свідчить про можливі порушення платниками податків законодавства;

2.3.85. аналіз причин та оцінка фактів порушень законодавства, виявлених у ході фактичних перевірок;

2.3.86. організація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС із забезпечення надходжень до бюджету сум застосованих штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) за результатами фактичних перевірок;

2.3.87. аналіз результатів фактичних перевірок та внесення пропозицій щодо підвищення рівня їх ефективності;

2.3.88. розробка методичних рекомендацій, інструкцій, порядків щодо організації проведення фактичних перевірок;

2.3.89. забезпечення контролю за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких виробів;

2.3.90. забезпечення контролю за дотриманням суб'єктами господарювання, які проводять оптову та роздрібну торгівлю алкогольними напоями, вимог законодавства щодо мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін на такі товари;

2.3.91. розгляд, опрацювання (у межах компетенції) звернень платників податків щодо неправомірних дій працівників органів ДФС при проведенні фактичних перевірок, їх узагальнення та підготовка пропозицій щодо усунення умов, які зумовлюють їх появу.

2.3.92. аналіз роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС щодо застосування адміністративного арешту майна платника податків за наявності обставин, визначених ст. 94 ПК в Податкового кодексу України, в межах компетенції

2.3.93. участь у частині надання висновків під час проведення процедури адміністративного оскарження;

2.3.94. здійснення контролю за повнотою і достовірністю показників, наявних у центральній базі даних ДФС, первинних документів у частині:

2.3.95. сум грошових зобов'язань, штрафних санкцій та пені, самостійно визначених платниками;

2.3.96. сум грошових зобов'язань, штрафних санкцій та пені, визначених органами ДФС;

- 2.3.97. сум надміру та/або помилково сплачених платежів;
- 2.3.98. здійснення контролю за повнотою і достовірністю звітних показників ДФС в частині:
- 2.3.98.1. сум грошових зобов'язань, штрафних санкцій та пені, самостійно визначених платниками;
- 2.3.98.2. сум грошових зобов'язань, штрафних санкцій та пені, визначених органами ДФС;
- 2.3.98.3. сум надміру та/або помилково сплачених платежів;
- 2.3.98. участь у розробці проекту Закону України про Державний бюджет України на відповідний рік та прогнозуванні єдиного внеску;
- 2.3.99. надання у межах компетенції пропозицій до індикативних показників при прогнозуванні доходів бюджетів та єдиного внеску на відповідний період у розрізі територіальних органів ДФС;
- 2.3.100. розробка та підтримка в актуальному стані інформаційних та технологічних карток адміністративних послуг;
- 2.3.101. наповнення, підтримка в актуальному стані Реєстру адміністративних послуг, що надаються органами ДФС;
- 2.3.102. використання в установленому порядку інформаційних ресурсів ДФС;
- 2.3.103. методологічне супроводження складових інформаційних систем, розроблених відповідно до замовлень, надання консультацій та роз'яснень щодо роботи з інформаційними системами в межах компетенції Департаменту;
- 2.3.104. формування замовлень на розробку програмного забезпечення у межах компетенції;
- 2.3.105. участь у проведенні тестування програмного забезпечення при впровадженні інформаційно-телекомунікаційних систем;
- 2.3.106. здійснення систематичного щотижневого аналізу стану виконавської дисципліни у Департаменті при виконанні доручень органів вищого рівня і власних рішень та вжиття заходів для поліпшення рівня виконавської дисципліни;
- 2.3.107. аналіз оцінки рівня виконавської дисципліни при виконанні доручень органів вищого рівня і власних рішень та її врахування при щомісячному преміюванні працівників підпорядкованих підрозділів;
- 2.3.108. нерозголошення посадовими особами в будь-який спосіб персональних даних, які їм було довірено або які стали відомі у зв'язку з виконанням службових обов'язків;
- 2.3.109. участь у проведенні прямої телефонної лінії з Кабміном та розгляд питань, що надійшли під час її проведення;
- 2.3.110. забезпечення у межах компетенції реалізації існуючих вимог щодо режиму секретності у зв'язку з роботою, яка передбачає доступ до державної таємниці

2.3.111. моніторинг впровадження у практику виконаних наукових робіт, організація експертної оцінки економічного ефекту їх впровадження

2.3.112. організація супроводження замовлених науково-дослідних робіт, що виконуються підвідомчими науковими установами;

2.3.113. аналіз та узагальнення проблемних питань щодо діяльності центрів обслуговування платників (далі – ЦОП), визначення шляхів покращення діяльності ЦОП;

2.3.114. підготовка організаційно-розпорядчих актів, що регламентують діяльність ЦОП, та внесення змін до них;

2.3.115. розгляд, опрацювання та погодження підготовлених ІДД ДФС проектів відповідей на запитання суб'єктів господарювання та громадян, що відсутні в Базі знань, та надання до ІДД ДФС копій листів з консультаціями на звернення суб'єктів господарювання та громадян, а також нормативно-правових актів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за додержанням якого покладено на Департамент, для наповнення підтримки в актуальному стані Загальнодоступного інформаційно-довідкового ресурсу;

2.3.116. розгляд інформації щодо неправомірних дій або бездіяльності працівників ДФС та її територіальних органів, вжиття заходів щодо усунення вказаних недоліків

2.3.117. забезпечення оперативного розгляду звернень, що надійшли з державної установи „Урядовий контактний центр”, надання відповідей заявникам, приєднання сканованих копій листів-відповідей та інших документів щодо результатів розгляду звернень до відповідної реєстраційно-контрольної картки звернення у системі електронного документообігу та надання копії відповіді ІДД ДФС

2.3.118. приймання/передача звернень громадян та матеріалів щодо їх розгляду для забезпечення їх зберігання.

2.3.119. участь в межах компетенції у підготовці проектів нормативно-правових актів з питань європейської інтеграції, що вносяться в установленому порядку на розгляд керівництву ДФС;

2.3.120. ініціювання підготовки проектів нормативно-правових актів та програмних документів щодо вдосконалення інституціонального механізму у сфері європейської інтеграції

3. Керівництво

3.1. Департамент очолює директор, якого призначає на посаду та звільняє з посади Голова.

3.2. На посаду директора Департаменту призначається особа з повною вищою освітою за фахом фінансово-економічного, юридичного чи технічного спрямування, або у сферах природничих наук, інженерії зі стажем роботи за фахом на керівних посадах не менше 5 років, яка знає чинне

законодавство, нормативно-правові акти та розпорядчі документи з питань, що належать до компетенції Департаменту.

3.3. Директором Департаменту здійснюється:

3.3.1. керівництво діяльністю та організація роботи Департаменту відповідно до Регламенту ДФС та положення про Департамент;

3.3.2. визначення пріоритетів роботи Департаменту та шляхи виконання покладених на нього завдань, затвердження планів роботи структурного підрозділу, звітів про їх виконання;

3.3.3. організація, забезпечення контролю у межах компетенції за виконанням Департаментом Конституції України, законів України, актів і доручень Президента України, актів Кабміну, наказів Мінфіну з питань, що належать до компетенції ДФС, рішень Колегії ДФС, доручень керівництва ДФС (визначених наказами і розпорядженнями ДФС, протокольними дорученнями щотижневих апаратних нарад керівного складу, планами роботи тощо), запитів і звернень народних депутатів України, запитів ЦОВВ, а також звернень головних управлінь ДФС в областях та м. Києві, Міжрегіонального головного управління ДФС – Центрального офісу з обслуговування великих платників, митниць ДФС, державних податкових інспекцій в районах, містах (крім міста Києва), районних у містах, об'єднаних та спеціалізованих державних податкових інспекцій, спеціалізованих департаментів та органів, місцевих органів виконавчої влади, посадових осіб, громадян та платників податків;

3.3.4. надання обов'язкових до виконання доручень працівникам Департаменту з питань, що належать до сфери діяльності Департаменту, контроль за їх виконанням;

3.3.5. організація розробки положення про Департамент, структурні підрозділи у його складі, їх погодження та надання на затвердження керівництву ДФС;

3.3.6. організація розробки посадових інструкцій на посади кожного працівника (заступника керівника) структурного підрозділу, їх погодження та надання на затвердження керівництву ДФС;

3.3.7. організація планування роботи Департаменту;

3.3.8. підготовка пропозицій та (або) прийняття рішень щодо:

3.3.8.1. кадрових питань та проходження публічної служби;

3.3.8.2. організації розгляду вхідної кореспонденції;

3.3.8.3. стану організації роботи Департаменту;

3.3.9. участь у нарадах, які проводять Кабмін, інші ЦОВВ;

3.3.10. участь у роботі Колегії ДФС, заслуховуваннях, нарадах, що проводить керівництво ДФС;

3.3.11. участь у підготовці матеріалів для виступів керівництва ДФС перед представниками ЗМІ;

3.3.12. розробка та внесення в установленому порядку Голові проектів законодавчих актів, організаційно-розпорядчих документів з питань, що належать до сфери діяльності ДФС;

3.3.13. координація роботи з формування кадрового резерву Департаменту;

3.3.14. проведення нарад з працівниками структурного підрозділу та підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС;

3.3.15. підготовка та надання керівництву ДФС інформаційних та аналітичних матеріалів відповідно до компетенції Департаменту;

3.3.16. взаємодія з ЦОВВ, допоміжними органами і службами, утвореними Президентом України, органами місцевого самоврядування, об'єднаннями громадян, профспілками та організаціями роботодавців, відповідними органами іноземних держав і міжнародних організацій, підприємствами, установами, організаціями згідно з компетенцією Департаменту;

3.3.16. забезпечення у межах компетенції реалізації існуючих вимог політики інформаційної безпеки щодо:

3.3.16.1. режиму секретності в Департаменті у зв'язку з роботою, яка передбачає доступ до державної таємниці;

3.3.16.2. порядку поводження з відкритою інформацією та інформацією з обмеженим доступом у Департаменті;

3.3.16.3. вимог захисту інформації в автоматизованих системах (автоматизованих робочих місць) Департаменту;

3.3.17. розгляд та погодження у межах компетенції проектів нормативно-правових актів;

3.3.18. скликання та проведення нарад з питань, що належать до компетенції Департаменту;

3.3.19. взаємодія зі структурними підрозділами ДФС для прийняття узгодженого рішення;

3.3.20. проведення особистого прийому громадян;

3.3.21. надання консультацій в усній формі під час прийому платників податків у межах компетенції;

3.3.22. здійснення контролю за додержанням працівниками Департаменту:

3.3.22.1. виконавської дисципліни;

3.3.22.2. порядку ведення діловодства;

3.3.22.3. своєчасності реєстрації, сканування, розсилки в системі „Управління документами” вихідної кореспонденції на адресу територіальних органів ДФС;

3.3.23.4. правил внутрішнього трудового розпорядку;

3.3.23.5. вимог нормативно-правових актів з охорони праці;

3.3.23.6. правил пожежної безпеки;

3.3.24. розгляд скарг на дії працівників Департаменту;

3.3.25. оцінка результатів роботи, ділових якостей працівників при виконанні покладених на Департамент завдань;

3.3.26. внесення пропозицій керівництву щодо удосконалення роботи, оптимізації організаційної структури та чисельності Департаменту;

3.3.27. внесення керівництву ДФС подання про присвоєння працівникам Департаменту спеціальних звань відповідно до законодавства, а також про заохочення і накладення дисциплінарних стягнень;

3.3.28. застосування електронного цифрового підпису;

3.3.29. невідкладний розгляд у межах компетенції проблемних питань, порушених учасниками мирних заходів біля адміністративної будівлі ДФС;

3.3.30. участь у роботі комісій, робочих груп;

3.3.31. забезпечення належного виконання Департаментом вимог Закону України „Про доступ до публічної інформації”;

3.3.32. організація економічного (професійного) навчання у Департаменті;

3.3.33. вжиття у межах компетенції заходів щодо запобігання корупції і контроль за їх реалізацією;

3.3.34. у разі виявлення чи одержання інформації про вчинення підлеглими корупційного або іншого правопорушення у сфері службової діяльності, вжиття у межах компетенції заходів щодо його припинення та негайне повідомлення про такі факти до підрозділу власної безпеки ДФС;

3.3.35. надання Голові пропозицій для погодження призначення, звільнення та притягнення до дисциплінарної відповідальності керівників підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС;

3.3.36. розгляд у межах компетенції звернень ЦОВВ та їх територіальних органів, судової гілки влади, правоохоронних органів, органів місцевого самоврядування, територіальних органів ДФС, платників податків, установ, організацій усіх форм власності, об'єднань громадян;

3.3.37. вивчення міжнародного досвіду та його впровадження у діяльності ДФС у межах компетенції;

3.3.38. здійснення інших повноважень, передбачених положенням про Департамент.

3.4. Директор Департаменту має двох заступників, у тому числі одного заступника - начальника відділу.

3.5. Заступники директора Департаменту призначаються на посади та звільняються з посад Головою.

3.6. Обов'язки заступника директора Департаменту визначаються директором Департаменту за конкретними напрямами роботи в його посадовій інструкції, а заступника директора - начальника відділу - у положенні про цей відділ.

3.7. На період відпустки або тимчасової відсутності директора Департаменту його обов'язки виконує заступник директора Департаменту,

який несе відповідальність за виконання завдань, передбачених цим Положенням.

3.8. Працівники Департаменту призначаються на посади за погодженням з директором Департаменту та звільняються з посад Головою.

4. Права директора Департаменту

Для забезпечення виконання основних завдань і функцій директору Департаменту надається право:

4.1. представляти за дорученням керівництва ДФС у взаємовідносинах з територіальними органами ДФС з питань, що належать до компетенції Департаменту;

4.2. вимагати від працівників Департаменту чіткого, своєчасного та якісного виконання обов'язків і функцій, передбачених законодавством України про працю та посадовими інструкціями;

4.3. вносити на розгляд керівництва ДФС пропозиції щодо призначення на посади, звільнення з посад та переміщення працівників Департаменту, своєчасного заміщення вакансій, заохочення, присвоєння спеціальних звань, накладення стягнень;

4.4. погоджувати кандидатури керівників, заступників керівників та працівників підрозділів контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів територіальних органів ДФС;

4.5. одержувати від структурних підрозділів ДФС та його територіальних органів інформацію і матеріали, необхідні для виконання покладених на Департамент завдань і функцій;

4.6. інформувати працівників апарату ДФС і підпорядкованих йому територіальних органів з питань, що належать до компетенції Департаменту;

4.7. підписувати листи, доповідні записки, довідки і документи інформаційного, довідкового або аналітичного характеру відповідно до вимог Регламенту ДФС.

5. Відповідальність директора Департаменту

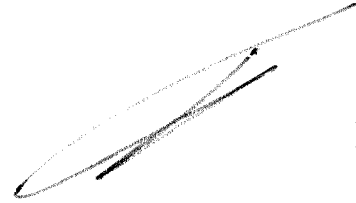
5.1. Директор Департаменту несе персональну відповідальність за невиконання або неналежне виконання покладених на Департамент основних завдань і функцій згідно з чинним законодавством.

5.2. Директор Департаменту у межах повноважень, обов'язків, покладених на нього цим Положенням та нормативно-правовими актами України, несе відповідальність за збереження інформації з обмеженим доступом у Департаменті.

6. Взаємовідносини

6.1. Департамент під час виконання покладених на нього завдань взаємодіє з усіма структурними підрозділами ДФС та підпорядкованими їй територіальними органами ДФС, органами державної влади та місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями з питань, що належать до компетенції Департаменту.

Директор Департаменту контролю
за обігом та оподаткуванням
підакцизних товарів



В.І. Герц