



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

“ 04 ” 11 2013 р.

№ 665

Про затвердження Положення про
Департамент податкового та митного аудиту

З метою поліпшення ефективності роботи, упорядкування функцій та процедур, виконання пункту 2 наказу Міндоходів від 14.06.2013 №170 „Про функціональні повноваження структурних підрозділів Міністерства доходів і зборів України” та пункту 5 наказу Міндоходів від 18.10.2013 №599 „Про затвердження Змін до Структури Міністерства доходів і зборів України”

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Положення про Департамент податкового та митного аудиту, що додається.
2. Координаційно-моніторинговому департаменту (Санжаревська І.С.) забезпечити внесення змін до Репозиторія звітної і статистичної інформації Міністерства доходів і зборів України, затвердженого наказом Міндоходів від 06.09.2013 №448.
3. Визнати таким, що втратив чинність, наказ Міндоходів від 01.07.2013 №225 „Про затвердження Положення про Департамент податкового та митного аудиту”.
4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра Ігнатова А.П.

Міністр

О.В. Клименко

Шаревич 2473431
Берегова 2473457

ПОЛОЖЕННЯ

про Департамент податкового та митного аудиту Міністерства доходів і зборів України

1. Загальні положення

1.1. Департамент податкового та митного аудиту (далі – Департамент) є самостійним структурним підрозділом Міністерства доходів і зборів України.

1.2. Департамент у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, нормативно-правовими актами Міндоходів, іншими актами законодавства України, а також дорученнями Президента України і цим Положенням.

1.3. До складу Департаменту входять структурні підрозділи відповідно до затвердженої структури Міндоходів.

1.4. Роботу Департаменту спрямовує і координує заступник Міністра.

2. Основні завдання і функції

2.1. Основними завданнями Департаменту є:

2.1.1. здійснення контролю за додержанням податкового та митного законодавства, іншого законодавства у випадках, коли здійснення такого контролю покладено на Міндоходів, правильністю обчислення, повнотою і своєчасністю сплати до бюджетів, державних цільових фондів податків, зборів та інших платежів, установлених законодавством;

2.1.2. виконання безпосередньо, а також організація роботи головних управлінь Міндоходів в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі та державних податкових інспекцій, пов'язаної із здійсненням контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податків та зборів (обов'язкових платежів); контролю за додержанням порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги) у встановленому законом порядку, а також контролю за наявністю свідоцтв про державну реєстрацію суб'єктів підприємницької діяльності та ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню

відповідно до закону, торгових патентів;

2.1.3. розробка проектів законів України та інших нормативно-правових актів щодо форм та методів проведення планових та позапланових виїзних перевірок у рамках контролю за дотриманням законодавства.

2.2. Департамент виконує такі функції та процедури:

2.2.1. Складання та супроводження плану-графіка проведення планових документальних перевірок суб'єктів господарювання:

2.2.1.1. розробка методичних рекомендацій щодо планування документальних перевірок, удосконалення стратегії відбору платників податків за ступенями ризику;

2.2.1.2. організація та координація роботи структурних підрозділів Міндоходів та територіальних органів Міндоходів щодо формування плану-графіка перевірок;

2.2.1.3. надання у межах компетенції пропозицій щодо включення до плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання;

2.2.1.4. опрацювання наданих структурними підрозділами Міндоходів пропозицій щодо включення до плану-графіка перевірок платників податків, які мають ризик несплати податків, зборів (обов'язкових платежів) та невиконання вимог іншого законодавства;

2.2.1.5. проведення аналізу інформаційних баз даних Міндоходів, пропозицій структурних підрозділів та зовнішніх джерел інформації, надання територіальним органам Міндоходів переліків платників податків для відпрацювання та включення до плану-графіка перевірок;

2.2.1.6. розгляд, формування та коригування плану-графіка перевірок суб'єктів господарювання та подання на затвердження керівництву Міндоходів;

2.2.1.7. організація, координація та контроль роботи територіальних органів Міндоходів щодо виконання плану-графіка перевірок;

2.2.1.8. підготовка та доведення до територіальних органів Міндоходів розпорядчих документів та оглядових листів щодо стану виконання плану-графіка перевірок;

2.2.1.9. збір та узагальнення звітності про виконання плану-графіка перевірок.

2.2.2. Організація проведення документальних перевірок юридичних осіб:

2.2.2.1. організація, координація та супроводження роботи територіальних органів Міндоходів з питань проведення документальних перевірок та зустрічних звірок юридичних осіб, розробка програм здійснення перевірок з урахуванням особливостей їх діяльності;

2.2.2.2. аналіз причин та оцінка фактів порушень податкового законодавства щодо використання суб'єктами господарювання схем і механізмів штучного збільшення валових витрат, податкового кредиту з ПДВ, навмисного утворення збитковості/малоприбутковості, зниження

доходу/податкових зобов'язань з ПДВ, виявлених у ході документальних перевірок, тощо;

2.2.2.3. організація, супроводження та участь у проведенні документальних перевірок за матеріалами оперативних підрозділів, постановами (ухвалами) суду, слідчого, прокурора, винесеними ними у кримінальних провадженнях;

2.2.2.4. організація роботи територіальних органів Міндоходів із забезпечення надходжень до бюджету донарахованих сум за результатами контрольно-перевірочної роботи;

2.2.2.5. аналіз, систематизація результатів документальних перевірок, визначення ефективності контрольно-перевірочної роботи територіальних органів Міндоходів, внесення пропозицій щодо її поліпшення;

2.2.2.6. розробка методичних рекомендацій, інструкцій, порядків з питань проведення документальних перевірок та оформлення їх результатів;

2.2.2.7. організація та координація роботи територіальних органів Міндоходів з питань передачі оперативним підрозділам матеріалів документальних перевірок суб'єктів господарювання щодо порушення податкового та іншого законодавства з ознаками кримінальних правопорушень;

2.2.2.8. аналіз фінансової та податкової звітності, даних про сплату податків і зборів та інших платежів банківськими та небанківськими фінансовими установами, визначення рівня сплати податку на прибуток та переліку установ, що значно занижують сплату податку;

2.2.2.9. організація та здійснення контролю за використанням ліцензій, дозволів та інших документів, які регламентують діяльність банківських та небанківських фінансових установ;

2.2.2.10. аналіз причин та оцінка фактів порушень податкового законодавства за результатами перевірок банківськими та небанківськими фінансовими установами та надання висновку щодо відповідності актів документальних перевірок вимогам нормативно-правових актів України з питань контролю за дотриманням податкового законодавства банківськими та небанківськими фінансовими установами;

2.2.2.11. організація та проведення, за необхідності, перевірок сумнівних фінансових операцій та складання висновків (довідок) при встановленні фактів, що можуть свідчити про легалізацію (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом;

2.2.2.12. організація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів щодо аналізу фінансових операцій суб'єктів господарювання при проведенні документальних (планових або позапланових, виїзних або невиїзних) перевірок;

2.2.2.13. проведення аналізу інформації підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів щодо перевірок суб'єктів господарювання, які проводять сумнівні фінансові операції;

2.2.2.14. здійснення обміну інформацією про сумнівні фінансові операції з правоохоронними органами, у тому числі шляхом надання

висновків (довідок) про вірогідні факти легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, та отримання статистичних даних, внесених до Єдиного реєстру досудових розслідувань кримінальних правопорушень згідно зі ст. 209 Кримінального кодексу України.

2.2.3. Аналітично-інформаційне забезпечення контрольно-перевірочної роботи:

2.2.3.1. визначення стратегічних напрямів контрольно-перевірочної роботи з урахуванням пропозицій структурних підрозділів Міндоходів;

2.2.3.2. опрацювання даних інформаційно-аналітичних баз, у тому числі ІС „Податковий блок” Міндоходів, попередній відбір платників податків для формування проекту плану-графіка перевірок з урахуванням затверджених критеріїв такого відбору;

2.2.3.3. інформаційно-аналітичне супроводження перевірок з використанням показників наявної податкової і фінансової звітності платників податків, даних інформаційно-аналітичних баз, у тому числі ІС „Податковий блок” Міндоходів, та інших джерел інформації;

2.2.3.4. аналіз показників податкової звітності, товарно-грошових потоків, схем ухилення від оподаткування та внесення пропозицій щодо доцільності проведення документальних перевірок платників податків;

2.2.3.5. здійснення комплексного аналізу зовнішньоекономічних операцій та товаропотоків з метою виявлення та усунення чинників, які негативно впливають на справляння платежів до бюджету;

2.2.3.6. організація та супроводження документування результатів перевірки на кожному етапі її проведення, в тому числі за допомогою підсистеми „Паспорт перевірки” ІС „Податковий блок”, з метою формування оперативних звітних показників;

2.2.3.7. аналіз матеріалів контрольно-перевірочної роботи, інформації про схеми мінімізації, порушення податкового законодавства, виявлені при проведенні контрольно-перевірочної роботи;

2.2.3.8. участь у розробці пропозицій щодо основних напрямів посилення контролю за оподаткуванням окремих секторів економіки та кластерних об'єднань суб'єктів господарювання.

2.2.4. Здійснення митного контролю шляхом проведення документальних перевірок:

2.2.4.1. організація, координація та контроль роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів при проведенні документальних перевірок;

2.2.4.2. контроль роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів з питань перевірки правильності визначання бази оподаткування, митної вартості, класифікації товарів згідно з УКТЗЕД, країни їх походження, обґрунтованості та законності отримання пільг зі сплати митних платежів, а також дотримання підприємствами інших вимог законодавства України, при проведенні документальних перевірок;

2.2.4.3. організація, координація та контроль роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів з питань

перевірки відповідності фактичного використання переміщених через митний кордон України товарів заявленій меті такого переміщення та/або відповідності фінансових і бухгалтерських документів, звітів, договорів (контрактів), калькуляцій, інших документів підприємства, що перевіряється, інформації, зазначеній у митній декларації, декларації митної вартості, за якими проведено митне оформлення товарів у відповідному митному режимі;

2.2.4.4. взаємодія із структурними підрозділами Міндоходів з питань направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності поданих митницям документів щодо товарів, митне оформлення яких завершено, достовірності відомостей, що в них містяться, відомостей щодо вартісних, кількісних або якісних характеристик, країни походження, складу та інших характеристик, які мають значення для оподаткування товарів, їх ввезення (пересилання) на митну територію України, або територію вільної митної зони;

2.2.4.5. отримання документально підтверджених відомостей щодо вартісних, кількісних або якісних характеристик, країни походження, складу та інших характеристик, які мають значення для оподаткування товарів, їх ввезення (пересилання) на митну територію України або на територію вільної митної зони чи вивезення (пересилання) за межі митної території України або території вільної митної зони, які відрізняються від задекларованих під час митного оформлення;

2.2.4.6. забезпечення здійснення аналізу результатів документальних перевірок та контрольно-перевірочних заходів, вжитих підвідомчими структурними підрозділами територіальних органів Міндоходів, з метою виявлення схем і механізмів порушення вимог законодавства України, в тому числі, ухилення від дотримання заходів тарифного та нетарифного регулювання;

2.2.4.7. організація та проведення аналітичної роботи, спрямованої на виявлення фактів митного оформлення товарів і транспортних засобів комерційного призначення з порушенням вимог чинного законодавства, та використання наявної аналітичної інформації для ініціювання проведення документальних перевірок платників податків;

2.2.4.8. здійснення комплексного аналізу зовнішньоекономічних операцій та товаропотоків з метою виявлення і усунення чинників, які можуть приводити до порушень законодавства України;

2.2.4.9. організація та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів щодо збору, накопичення, обробки, систематизації, аналізу та надання наявної інформації стосовно учасників зовнішньоекономічної діяльності, з метою визначення підстав для проведення документальних перевірок з питань дотримання вимог законодавства України, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів;

2.2.4.10. використання інформаційних та телекомунікаційних систем, відповідних програмно-інформаційних комплексів, створення власних та

використання міжнародних інформаційних баз даних з метою виконання завдань у межах компетенції;

2.2.4.11. аналіз інформації, отриманої від структурних підрозділів Міндоходів, державних органів, органів місцевого самоврядування, інших джерел, що свідчить про можливі порушення платниками податків законодавства в частині своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів, з метою визначення необхідності здійснення контрольно-перевірочних заходів.

2.2.5. Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням:

2.2.5.1. здійснення аналізу інформації по операціях, визначених згідно із законодавством підконтрольними, організація контролю за додержанням податкового законодавства з питань трансфертного ціноутворення, правильністю обчислення, повнотою і своєчасністю сплати до бюджетів, державних цільових фондів податків і зборів (обов'язкових платежів) по операціях, визначених відповідно до законодавства підконтрольними;

2.2.5.2. організація та проведення перевірок трансфертного ціноутворення, взаємодія з відповідними структурними підрозділами Міндоходів з питань організації та проведення документальних перевірок трансфертного ціноутворення;

2.2.5.3. організація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів щодо здійснення контролю за додержанням податкового законодавства із трансфертного ціноутворення;

2.2.5.4. організація, координація та супроводження роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів з питань проведення перевірок трансфертного ціноутворення, повноти нарахування і сплати податків та зборів при проведенні контрольованих операцій;

2.2.5.5. отримання інформації, що використовується для визначення ціни у контрольованих операціях;

2.2.5.6. аналіз причин та оцінка фактів порушень податкового законодавства щодо використання суб'єктами господарювання схем і механізмів штучного утворення цін на товари (роботи, послуги), виявлених у ході документальних перевірок;

2.2.5.7. аналіз та визначення ефективності контрольно-перевірочної роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів з питань трансфертного ціноутворення, внесення пропозицій щодо її поліпшення;

2.2.5.8. надання пропозицій у межах компетенції щодо опису податкових ризиків та вдосконалення робочих інструкцій з їх виявлення на підставі аналізу роботи ризиків, участь в експертизі податкових ризиків;

2.2.5.9. використання у встановленому порядку інформаційних ресурсів, баз даних Міндоходів та його територіальних органів, у тому числі обмеженого доступу, інших центральних органів виконавчої влади (далі – ЦОВВ) з питань, що належать до компетенції підрозділу;

2.2.5.10. участь у розробці проектів форм податкових розрахунків, звітів, декларацій, порядків, положень та інших документів з питань трансфертного ціноутворення і забезпечення їх затвердження в установленому порядку.

2.2.6. Організація контролю за валютними операціями, своєчасністю проведення розрахунків та оподаткуванням у сфері ЗЕД, за дотриманням законодавства України:

2.2.6.1. організація та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів з питань контролю за дотриманням податкового та валютного законодавства резидентами і нерезидентами України, а саме:

2.2.6.1.1. достовірністю декларування валютних цінностей, що знаходяться за кордоном і належать суб'єктам господарювання України, та поверненням їх в Україну;

2.2.6.1.2. оподаткуванням доходів, отриманих нерезидентами та постійними представництвами нерезидентів, з джерелом їх походження з України;

2.2.6.1.3. здійсненням нерезидентами інвестиційної діяльності на території України;

2.2.6.1.4. здійсненням резидентами інвестиційної діяльності за межами території України;

2.2.6.1.5. повнотою та своєчасністю проведення розрахунків між суб'єктами ЗЕД;

2.2.6.2. організація, координація та супроводження перевірок з питань валютного контролю, контролю за своєчасністю проведення розрахунків та оподаткування доходів, отриманих нерезидентами та постійними представництвами нерезидентів з джерелом їх походження з України (далі – оподаткування у сфері ЗЕД);

2.2.6.3. аналіз та систематизація матеріалів контрольно-перевірочної роботи щодо виявлених порушень податкового законодавства у зовнішньоекономічній сфері, а також сфері валютного регулювання;

2.2.6.4. внесення пропозицій керівництву Міндоходів щодо усунення чинників, які призвели до виникнення порушень, виявлених при проведенні контрольно-перевірочної роботи у зовнішньоекономічній сфері, а також сфері валютного регулювання;

2.2.6.5. аналіз ефективності контрольно-перевірочної роботи територіальних органів Міндоходів з питань валютного контролю, контролю за своєчасністю проведення розрахунків та оподаткування у сфері ЗЕД, внесення пропозицій щодо її поліпшення;

2.2.6.6. організація та здійснення контролю за використанням ліцензій, дозволів та інших документів, які регламентують зовнішньоекономічну діяльність;

2.2.6.7. організація роботи територіальних органів Міндоходів із забезпечення надходжень до бюджету донарахованих сум податкових

зобов'язань (у т.ч. пені за порушення строків розрахунків у сфері ЗЕД) за результатами перевірок;

2.2.6.8. організація роботи територіальних органів Міндоходів щодо виявлення фактів ведення нерезидентом господарської діяльності через постійне представництво на території України без взяття на податковий облік;

2.2.6.9. збір та узагальнення пропозицій територіальних органів Міндоходів щодо застосування до суб'єктів господарювання спеціальних санкцій відповідно до ст.37 Закону України „Про зовнішньоекономічну діяльність”;

2.2.6.10. надання Міністерству економічного розвитку і торгівлі України пропозицій щодо застосування до суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, які порушили законодавство у сфері ЗЕД, спеціальних санкцій, передбачених ст. 37 Закону України „Про зовнішньоекономічну діяльність”, та скасування, призупинення або зміни їх виду;

2.2.6.11. розробка законодавчих та нормативно-правових актів, методичних рекомендацій, інструкцій, порядків з питань валютного контролю, контролю за своєчасністю проведення розрахунків та оподаткування у сфері ЗЕД;

2.2.6.12. збір, обробка, узагальнення та аналіз інформації територіальних органів Міндоходів щодо порушення суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності та іноземними суб'єктами господарської діяльності законодавства з питань зовнішньоекономічної діяльності;

2.2.6.13. надання Міністерству економічного розвитку і торгівлі України подань про застосування, скасування (призупинення) або зміну виду спеціальних санкцій до суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та іноземних суб'єктів господарської діяльності, що допустили порушення законодавства України з питань державної митної справи.

2.2.7. Організація проведення камеральних перевірок юридичних осіб:

2.2.7.1. контроль за роботою територіальних органів Міндоходів щодо проведення камеральних перевірок;

2.2.7.2. аналіз причин та оцінка фактів порушень податкового законодавства, які впливають на повноту нарахування та сплату податків і зборів (обов'язкових платежів);

2.2.7.3. участь у розробці та впровадженні заходів щодо забезпечення повноти нарахування та своєчасності сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) платниками податків, зі ступенями ризику;

2.2.7.4. аналіз роботи територіальних органів Міндоходів щодо проведення камеральних перевірок;

2.2.7.5. розробка методичних рекомендацій, інструкцій, порядків з питань адміністрування податків і зборів (обов'язкових платежів) у частині проведення камеральних перевірок та встановлення контролю за їх застосуванням.

2.2.8. Організація проведення фактичних перевірок платників податків:

2.2.8.1. організація та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів 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;

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

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

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

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

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

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

2.2.8.8. 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;

2.2.8.9. 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;

2.2.8.10. організація та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів щодо проведення фактичних перевірок платників податків, які здійснюються з метою контролю за наявністю ліцензій, патентів, свідоцтв, у тому числі про виробництво та обіг підакцизних товарів, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами);

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

2.2.8.12. аналіз результатів фактичних перевірок та внесення пропозицій щодо поліпшення їх ефективності;

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

2.2.9. Здійснення контролю дотримання митного законодавства суб'єктами господарювання в частині своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів після випуску товарів шляхом організації та проведення контрольно-перевірочних заходів:

2.2.9.1. організація, координація та контроль роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів у напрямку проведення контрольно-перевірочних заходів після випуску товарів щодо дотримання митного законодавства з питань:

2.2.9.1.1. правильності визначення бази оподаткування, своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів;

2.2.9.1.2. правильності визначення митної вартості;

2.2.9.1.3. правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД;

2.2.9.1.4. правильності визначення країни походження товарів;

2.2.9.1.5. обґрунтованості та законності надання (отримання) пільг і звільнення від оподаткування;

2.2.9.2. контроль правильності застосування підвідомчими структурними підрозділами територіальних органів Міндоходів штрафних (фінансових) санкцій, нарахування пені, накладення адміністративних стягнень до платників податків за порушення вимог законодавства з питань оподаткування митними платежами, встановлених за результатами контрольно-перевірочних заходів територіальними органами Міндоходів;

2.2.9.3. у спосіб та на умовах визначених податковим та митним законодавством ініціювання проведення експертиз, аналіз їх висновків для забезпечення проведення контрольно-перевірочної роботи підвідомчими структурними підрозділами територіальних органів Міндоходів;

2.2.9.4. участь у встановленому порядку при розгляді підстав та узгодженні рішення щодо підтвердження можливості або неможливості надання заявнику статусу уповноваженого економічного оператора;

2.2.9.5. контроль у межах компетенції відповідності та дотримання підприємством умов, необхідних для отримання сертифіката уповноваженого економічного оператора;

2.2.9.6. надання інформації щодо наявності підстав для зупинення дії сертифіката уповноваженого економічного оператора за результатами контрольно-перевірочної роботи.

2.2.10. Аналіз та управління ризиками з метою визначення форм та обсягів митного та податкового контролю в частині здійснення контрольно-перевірочних заходів:

2.2.10.1 участь у розгляді питань про застосування, внесення змін та

припинення дії електронних профілів ризику у складі експертної комісії з питань застосування системи управління ризиками;

2.2.10.2. здійснення розробки індикаторів ризику та надання пропозицій щодо їх застосування;

2.2.10.3. визначення факторів ризику та надання пропозицій щодо розробки конкретних профілів ризику для застосування під час здійснення митного контролю та оформлення, використання їх результатів в контрольно-перевірочній роботі;

2.2.10.4. збір, накопичення, систематизація та аналіз інформації щодо здійснених зовнішньоекономічних операцій, учасників зовнішньоекономічної діяльності, результатів митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів з метою аналізу та управління ризиками;

2.2.10.5. здійснення аналізу та співставлення, з метою управління ризиками, наявної в інформаційних базах даних Міндоходів попередньої інформації про товари та транспортні засоби комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України, яка надходить від митних органів іноземних держав;

2.2.10.6. на підставі аналізу ризиків та пропозицій, наданих структурними підрозділами Міндоходів та підвідомчими структурними підрозділами територіальних органів Міндоходів, розробка у межах компетенції заходів з управління ризиками з метою визначення форм та обсягів контролю;

2.2.10.7. проведення аналізу статистичної та іншої інформації, яка надходить від підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів, про результати аналітичної роботи та управління ризиками;

2.2.10.8. підготовка пропозицій щодо пріоритетних напрямів реалізації заходів з управління ризиками при здійсненні контрольно-перевірочних робіт;

2.2.10.9. участь у межах компетенції у здійсненні аналізу та оцінки ризиків, розробленні і реалізації заходів з управління ризиками під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів;

2.2.10.10. здійснення на основі результатів аналізу ризиків та пропозицій, наданих підвідомчими структурними підрозділами територіальних органів Міндоходів, підготовки узагальнених пропозицій щодо пріоритетних напрямів реалізації заходів з управління ризиками;

2.2.10.11. підготовка у встановленому порядку звернень до органів державної влади, правоохоронних органів України, підприємств, установ, організацій, громадян України, уповноважених органів іноземних держав, запитів про надання необхідної інформації;

2.2.10.12. використання в установленому порядку інформаційних і довідкових баз даних Міндоходів та відповідних програмно-інформаційних комплексів, створення власних та використання міжнародних інформаційних баз даних з метою виконання покладених на підрозділ завдань;

2.2.10.13. підготовка та подання керівництву Міндоходів пропозицій щодо вдосконалення законодавства України, запровадження міжнародного досвіду у напрямі управління ризиками;

2.2.10.14. аналіз результатів контрольно-перевірочної роботи та визначення об'єктів ухилення від оподаткування для подальшої імплементації інформації до програмних комплексів з метою застосування під час здійснення митного контролю;

2.2.10.15. збір та аналіз інформації щодо суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, створення інформативних баз даних відповідно до результатів аналізу зовнішньоекономічних операцій підприємств із застосуванням системи управління ризиками.

2.2.11. Організація роботи з ризиками несплати податків для формування плану-графіка проведення планових документальних перевірок суб'єктів господарювання:

2.2.11.1. організація роботи структурних підрозділів Міндоходів щодо визначення ризиків несплати податків для відбору платників податків до перевірок;

2.2.11.2. моніторинг та затвердження ризиків несплати податків для відбору платників податків до перевірок відповідним наказом Міндоходів;

2.2.11.3. розробка методики розрахунків ризиків несплати податків для відбору платників податків до перевірок;

2.2.11.4. аналіз ефективності роботи з ризиками несплати податків.

2.2.12. Здійснення провадження у справах про адміністративні правопорушення у випадках, передбачених законом:

2.2.12.1. здійснення контролю за правильністю складання 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;

2.2.12.2. здійснення контролю за правильністю складання 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;

2.2.12.3. здійснення контролю за правильністю складання 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.

2.2.13. Застосування санкцій за несвоєчасність подання звітності, встановленої законодавством, контроль за додержанням якого покладено на Міндоходів:

2.2.13.1. здійснення контролю за правомірністю застосування територіальними органами Міндоходів штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) до платників податків – юридичних осіб за порушення вимог

законів з питань оподаткування та іншого законодавства, встановлених за результатами камеральних перевірок у межах компетенції;

2.2.13.2. здійснення контролю за правомірністю застосування територіальними органами Міндоходів штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) до платників податків за результатами фактичних перевірок у межах компетенції;

2.2.13.3. здійснення контролю за правомірністю застосування територіальними органами Міндоходів штрафних (фінансових) санкцій за порушення податкового, валютного та іншого законодавства України за результатами перевірок платників податків у межах компетенції.

2.2.14. Інші процедури:

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

2.2.14.2. підготовка у межах компетенції пропозицій керівництву Міндоходів щодо удосконалення форм і методів організації роботи;

2.2.14.3. організація виконання окремих завдань та доручень керівництва Міндоходів з питань, що належать до компетенції структурного підрозділу;

2.2.14.4. розробка проектів нормативно-правових актів, розпорядчих документів Міндоходів;

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

2.2.14.6. підготовка за дорученням керівництва Міндоходів аналітичних та інформаційних матеріалів у межах компетенції;

2.2.14.7. взаємодія у межах компетенції із структурними підрозділами Міндоходів та територіальними органами Міндоходів;

2.2.14.8. організація взаємодії підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів з державними органами та органами місцевого самоврядування;

2.2.14.9. здійснення у межах компетенції перевірок підвідомчих підрозділів територіальних органів Міндоходів з питань організації роботи;

2.2.14.10. надання у межах компетенції методичної і практичної допомоги структурним підрозділам Міндоходів та його територіальним органам;

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

2.2.14.12. розгляд та надання у межах компетенції керівництву Міндоходів пропозицій щодо розподілу чисельності працівників підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів;

2.2.14.13. участь у заходах щодо підвищення професійного рівня працівників структурного підрозділу (економічне навчання).

2.2.14.14. участь у розробці стратегії розвитку Міндоходів;

2.2.14.15. надання необхідної інформації за результатами роботи структурного підрозділу для підготовки інформаційно-аналітичних матеріалів на засідання Колегії Міндоходів;

2.2.14.16. розробка номенклатури справ;

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

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

2.2.14.19. формування документів у справи, підготовка супровідних (описи або акти) документів до передачі на архівне зберігання або знищення.

2.2.14.20. розгляд звернень громадян та надання відповідей на них;

2.2.14.21. надання консультацій платникам податків у письмовій формі в межах компетенції;

2.2.14.22. моніторинг податкового та митного законодавства, законодавства з питань сплати єдиного соціального внеску;

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

2.2.14.24. підготовка проектів узагальнюючих податкових консультацій, забезпечення видання відповідних розпорядчих документів;

2.2.14.25. розгляд та надання відповіді на звернення та запити народних депутатів України;

2.2.14.26. участь за необхідності у межах компетенції у супроводженні судових справ у судових засіданнях, підготовка необхідних документів;

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

2.2.14.28. опрацювання в межах компетенції проектів законів з питань податкового та митного законодавства, законодавства з питань сплати єдиного соціального внеску, зареєстрованих у Верховній Раді України, підготовка до них проектів експертних висновків, опрацювання матеріалів до засідань Кабміну та підготовка експертно-аналітичних матеріалів;

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

2.2.14.30. підготовка повідомлень про оприлюднення проектів регуляторних актів, інформаційних повідомлень про регуляторну діяльність Міндоходів, проведення консультацій з громадськістю та надання матеріалів для розміщення на єдиному веб-порталі Міндоходів і у ЗМІ;

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

2.2.14.32. відстеження у межах компетенції результативності чинних регуляторних актів;

2.2.14.33. підготовка інформації про здійснення регуляторної діяльності.

2.2.14.34. організації контрольної-перевірочної роботи, застосування РРО, зовнішньо-економічних операцій, трансфертного ціноутворення тощо;

2.2.14.35. узгодження з міністерствами, іншими ЦОВВ проектів законів України, актів Президента України, Кабміну та внесення їх у встановленому порядку на розгляд Кабміну, надання копій пакету документів, що надіслано до Кабміну Департаменту координації нормотворчої та методологічної роботи з питань оподаткування;

2.2.14.36. надання або отримання від структурних підрозділів Міндоходів комплектів документів, що надсилаються до Кабміну разом із проектами законодавчих, інших нормативно-правових актів;

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

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

2.2.14.39. розгляд проектів законів, інших нормативно-правових актів, розроблених суб'єктами законодавчої ініціативи, міністерствами та іншими ЦОВВ в межах компетенції;

2.2.14.40. організації контрольної-перевірочної роботи, застосування РРО, зовнішньо-економічних операцій, трансфертного ціноутворення тощо;

2.2.14.41. забезпечення соціального діалогу із соціальних, економічних відносин та проведення консультацій з громадськістю при розробці проектів нормативно-правових актів, надання для розміщення на урядовому порталі „Громадянське суспільство і влада” проектів нормативно-правових актів та звітів про результати проведення громадського обговорення;

2.2.14.42. забезпечення затвердження форм податкових розрахунків, звітів, декларацій, порядків, положень та інших документів та реєстрації у разі необхідності виданих нормативно-правових актів у Мін'юсті;

2.2.14.43. підготовка та надання в установленому порядку пропозицій і зауважень до проектів нормативно-правових актів, розроблених міністерствами та іншими ЦОВВ в межах компетенції;

2.2.14.44. визначення єдиних методологічних засад та розробка методичних рекомендацій, інструкцій тощо з питань складання і подання звітності з податків і зборів, звітності з єдиного соціального внеску та інших питань, що належать до компетенції Міндоходів, у межах компетенції;

2.2.14.45. надання роз'яснень на запити територіальних органів Міндоходів щодо застосування норм законодавства з питань, що належать до компетенції Міндоходів;

2.2.14.46. участь у підготовці навчальних курсів та методичних посібників щодо застосування та вдосконалення законодавства в межах компетенції.

2.2.14.47. сприяння розвитку соціального діалогу, проведення консультацій з інститутами громадянського суспільства, всеукраїнськими об'єднаннями профспілок і всеукраїнськими об'єднаннями роботодавців щодо проектів законів, інших нормативно-правових актів з питань розроблення та реалізації державної політики у сфері трудових відносин, оплати праці, охорони праці, соціального захисту;

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

2.2.14.49. участь у семінарах для платників податків і зборів;

2.2.14.50. підготовка матеріалів щодо практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції Міндоходів, для ознайомлення платників податків через засоби масової інформації;

2.2.14.51. надання Інформаційно-комунікаційному департаменту нормативно-правових актів та інших офіційних документів, підготовлених структурними підрозділами Міндоходів у межах їх компетенції, для оприлюднення в офіційному друкованому виданні Міндоходів;

2.2.14.52. підготовка матеріалів для розміщення на єдиному веб-порталі Міндоходів і проведення інвентаризації інформації та баз даних;

2.2.14.53. надання Інформаційно-комунікаційному департаменту нормативно-правових актів та інших офіційних документів, підготовлених структурними підрозділами Міндоходів у межах їх компетенції, для оприлюднення на єдиному веб-порталі Міндоходів;

2.2.14.54. підготовка для розміщення у ЗМІ інформаційних матеріалів з питань діяльності Міндоходів;

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

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

2.2.14.57. підготовка та надання для систематичного та оперативного оприлюднення:

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

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

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

2.2.14.58. надання інформації про діяльність Міндоходів та його територіальних органів за запитами на інформацію;

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

2.2.14.60. здійснення контролю за повнотою і достовірністю облікових показників, наявних у центральній базі даних Міндоходів;

2.2.14.61. здійснення контролю за повнотою і достовірністю звітних показників, наявних у центральній базі даних Міндоходів;

2.2.16.62. участь у розробці проекту Закону України „Про Державний бюджет України” на відповідний рік;

2.2.14.63. надання у межах компетенції пропозицій до прогнозних показників доходів бюджетів на відповідний період;

2.2.14.64. участь у розгляді та погодженні фінансових планів державних підприємств, акціонерних, холдингових компаній та інших суб'єктів господарювання з часткою державної власності, їх дочірніх підприємств та моніторинг виконання показників розрахунків з бюджетом та державними цільовими фондами, затверджених узгодженими фінансовими планами;

2.2.14.65. надання адміністративних послуг;

2.2.14.66. підготовка організаційно-розпорядчих актів про встановлення вимог якості надання адміністративних послуг;

2.2.14.67. розробка та підтримка в актуальному стані інформаційних карток адміністративних послуг;

2.2.14.68. наповнення, підтримка в актуальному стані спеціального розділу на єдиному веб-порталі Міндоходів щодо надання адміністративних послуг;

2.2.14.69. забезпечення взаємодії з Єдиним державним порталом адміністративних послуг;

2.2.14.70. участь у вдосконаленні організаційної структури щодо надання послуг платникам податків;

2.2.14.71. здійснення контролю за наданням адміністративних послуг;

2.2.14.72. використання в установленому порядку інформаційних ресурсів Міндоходів.

2.2.14.73. формування замовлень на розробку програмного забезпечення у межах компетенції;

2.2.14.74. участь у проведенні тестування програмного забезпечення інформаційних систем;

2.2.14.75. нерозголошення посадовими особами у будь-який спосіб персональних даних, які їм було довірено або які стали відомі у зв'язку з виконанням службових обов'язків;

2.2.14.76. забезпечення в межах компетенції реалізації існуючих вимог щодо режиму секретності у зв'язку з роботою, яка передбачає доступ до державної таємниці;

2.2.14.77. участь у створенні та впровадженні СУЯ;

2.2.14.78. моніторинг впровадження у практику виконаних наукових

робіт, організація експертної оцінки економічного ефекту їх впровадження;

2.2.14.79. розгляд, опрацювання та погодження підготовлених ІДД проектів відповідей на запитання суб'єктів господарювання та громадян, що відсутні в Базі знань;

2.2.14.80. розгляд інформації щодо неправомірних дій або бездіяльності працівників Міндоходів та його територіальних органів, вжиття заходів щодо усунення вказаних недоліків;

2.2.14.81. забезпечення оперативного розгляду звернень, що надійшли з державної установи „Урядовий контактний центр”, надання відповідей заявникам та копії відповідей в електронному вигляді ІДД;

2.2.14.82. передача Департаменту обслуговування платників податків звернень громадян та матеріалів щодо їх розгляду для забезпечення їх зберігання.

3. Керівництво

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

3.2. На посаду директора Департаменту призначається особа з вищою економічною або юридичною освітою і досвідом роботи за фахом не менше 3-х років, яка знає чинне законодавство, нормативно-правові акти та розпорядчі документи з питань, що належать до компетенції Департаменту.

3.3. Директор Департаменту:

3.3.1. здійснює керівництво діяльністю та організацію роботи Департаменту відповідно до Регламенту Міндоходів та Положення про Департамент;

3.3.2. визначає пріоритети у роботі Департаменту та шляхи виконання покладених на нього завдань, підписує плани роботи Департаменту, звіти про їх виконання;

3.3.3. організовує, забезпечує контроль у межах компетенції виконання Департаментом Конституції України, законів України, актів і доручень Президента України, актів Кабінету Міністрів України (далі – Кабмін), рішень Колегії, доручень керівництва Міндоходів (визначених наказами і розпорядженнями Міндоходів, протокольними дорученнями щотижневих апаратних нарад керівного складу, планами роботи тощо), запитів і звернень народних депутатів України, запитів ЦОВВ, а також звернень територіальних органів Міндоходів, місцевих органів виконавчої влади, посадових осіб, громадян та платників податків;

3.3.4. надає обов'язкові до виконання доручення працівникам Департаменту з питань, що належать до сфери діяльності Департаменту, здійснює контроль за їх виконанням;

3.3.5. організовує розробку положення про Департамент, структурні підрозділи у його складі, їх погодження та надання на затвердження керівництву Міндоходів;

3.3.6. розробляє посадові інструкції на посади кожного працівника (заступника керівника) Департаменту, їх погодження та надання на затвердження керівництву Міндоходів;

3.3.7. організовує планування роботи Департаменту;

3.3.8. готує пропозиції та (або) приймає рішення щодо:

3.3.8.1. кадрових питань та проходження публічної служби;

3.3.8.2. розгляду вхідної кореспонденції;

3.3.8.3. стану організації роботи структурного підрозділу;

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

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

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

3.3.12. розробляє та вносить в установленому порядку Міністру проектів законодавчих актів, організаційно-розпорядчих документів з питань, що належать до сфери діяльності Міндоходів;

3.3.13. координує роботу з формування кадрового резерву Департаменту;

3.3.14. проводить наради з працівниками Департаменту та підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів;

3.3.15. готує та надає керівництву Міндоходів інформаційні та аналітичні матеріали відповідно до компетенції Департаменту;

3.3.16. взаємодіє 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, та підприємствами, установами, організаціями згідно з компетенцією Департаменту;

3.3.17. забезпечує у межах компетенції реалізацію існуючих вимог щодо:

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

3.3.17.2. збереження службової інформації в структурному підрозділі;

3.3.18. розглядає та погоджує у межах компетенції проекти нормативно-правових актів;

3.3.19. скликає та проводить наради з питань, що належать до компетенції Департаменту;

3.3.20. взаємодіє зі структурними підрозділами Міндоходів для прийняття узгодженого рішення;

3.3.21. проводить особистий прийом громадян;

3.3.22. надає консультації в усній формі під час прийому платників податків у межах компетенції;

3.3.23. забезпечує додержання працівниками Департаменту:

3.3.23.1. виконавської дисципліни;

3.3.23.2. порядку ведення діловодства;

- 3.3.23.3. правил внутрішнього трудового розпорядку;
- 3.3.23.4. вимог нормативно-правових актів з охорони праці;
- 3.3.23.5. правил пожежної безпеки;
- 3.3.24. розгляд скарг на дії працівників структурного підрозділу;
- 3.3.25. оцінює результати роботи, ділові якості працівників при виконанні покладених на Департамент завдань;
- 3.3.26. вносить пропозиції керівництву щодо удосконалення роботи, оптимізації організаційної структури та чисельності Департаменту;
- 3.3.27. вносить керівництву Міндоходів подання про присвоєння працівникам Департаменту рангів державних службовців відповідно до законодавства, а також про заохочення і накладення дисциплінарних стягнень;
- 3.3.28. застосовує електронний цифровий підпис;
- 3.3.29. невідкладно розглядає у межах компетенції проблемні питання, порушені учасниками мирних заходів біля адміністративної будівлі Міндоходів;
- 3.3.30. бере участь у роботі комісій, робочих груп;
- 3.3.31. забезпечує належне виконання Департаментом вимог Закону України „Про доступ до публічної інформації”;
- 3.3.32. організовує економічне (професійне) навчання у Департаменті;
- 3.3.33. вживає у межах компетенції заходи щодо запобігання та протидії корупції. У разі виявлення чи одержання інформації про вчинення підлеглим корупційного правопорушення вживає у межах компетенції заходи щодо припинення такого правопорушення та негайно письмово повідомляє про його вчинення спеціально уповноваженого суб'єкта у сфері протидії корупції (підрозділ внутрішньої безпеки Міндоходів);
- 3.3.34. надає Міністру пропозиції для погодження призначення, звільнення та притягнення до дисциплінарної відповідальності керівників підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів Міндоходів;
- 3.3.35. розглядає у межах компетенції звернення ЦОВВ та їх територіальних органів, судової гілки влади, правоохоронних органів, органів місцевого самоврядування, територіальних органів Міндоходів, платників податків та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний соціальний внесок), установ, організацій усіх форм власності, об'єднань громадян;
- 3.3.36. вивчає міжнародний досвід та впроваджує його у діяльності Міндоходів у межах компетенції;
- 3.3.37. здійснює інші повноваження, передбачені положенням про Департамент.

4. Права директора Департаменту

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

4.1. За дорученням керівництва представляти Міндоходів у взаємовідносинах з територіальними органами Міндоходів 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 Міндоходів 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 підрозділів податкового та митного аудиту територіальних органів Міндоходів.

4.5. Одержувати від структурних підрозділів Міндоходів та територіальних органів Міндоходів інформацію і матеріали, необхідні для виконання покладених на Департамент завдань і функцій.

4.6. Інформувати працівників центрального апарату Міндоходів і підпорядковані органи з питань, що належать до компетенції Департаменту.

4.7. Погоджувати положення про підрозділи у складі Департаменту, а також посадові інструкції працівникам Департаменту та надавати їх на затвердження заступнику Міністра.

5. Відповідальність директора Департаменту

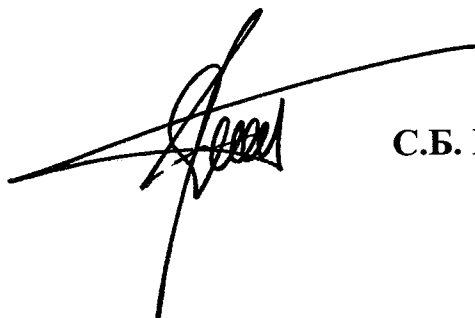
Директор Департаменту несе персональну відповідальність за невиконання або неналежне виконання покладених на Департамент основних завдань і функцій згідно з чинним законодавством.

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

Департамент під час виконання покладених на нього завдань взаємодіє з усіма структурними підрозділами Міндоходів, підпорядкованими територіальними органами Міндоходів, міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади з питань, що належать до компетенції Департаменту.

Директор Департаменту
податкового та митного аудиту



С.Б. Крухмальов