



## ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

### НАКАЗ

18.11.2014

№ 297

Зі змінами, внесеними наказами ДФС  
від 26.05.2015 № 371  
від 21.07.2015 № 527

Про затвердження Положення  
про Департамент доходів і зборів  
з фізичних осіб Державної  
фіскальної служби України

З метою упорядкування основних завдань і функцій Департаменту доходів і зборів з фізичних осіб та на виконання пункту 2 наказу ДФС від 12.11.2014 №265 „Про функціональні повноваження структурних підрозділів Державної фіскальної служби України”,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Положення про Департамент доходів і зборів з фізичних осіб Державної фіскальної служби України, що додається.
2. Вважати такими, що втратили чинність, накази Міндоходів від 01.07.2013 № 221 „Про затвердження Положення про Департамент доходів і зборів з фізичних осіб Міністерства доходів і зборів України” та від 22.10.2013 № 608 „Про внесення Змін до Положення про Департамент доходів і зборів з фізичних осіб Міністерства доходів і зборів України”.
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

І.О. Білоус

Директор Департаменту  
доходів і зборів з фізичних осіб

О.Р. Ревчук

Фокіна 284-18-20

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ ДФС України  
від 18.11.2014 № 297  
(у редакції наказу ДФС України  
від 26.05.2015 № 371)

## **ПОЛОЖЕННЯ** **про Департамент доходів і зборів з фізичних осіб** **Державної фіскальної служби України**

*із змінами внесеними наказом ДФС від 21.07.2015 № 527*

### **1. Загальні положення**

1.1. Департамент доходів і зборів з фізичних осіб (далі – Департамент) є самостійним структурним підрозділом Державної фіскальної служби України (далі – ДФС).

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 Міністерства фінансів України, іншими актами законодавства України 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 згідно з наказом ДФС про розподіл обов'язків між керівництвом ДФС.

### **2. Основні завдання і функції Департаменту**

#### **2.1. Основними завданнями Департаменту є:**

2.1.1. забезпечення формування єдиної державної податкової політики в частині адміністрування податків і зборів, здійснення в межах своїх повноважень контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків і зборів та інших платежів;

2.1.2. забезпечення формування та реалізація державної політики з адміністрування єдиного внеску, а також боротьба з правопорушеннями при застосуванні законодавства з питань сплати єдиного внеску;

2.1.3. забезпечення формування та реалізація державної політики у сфері контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установленій законом строк.

## **2.2. Департамент виконує такі функції та процедури:**

### **2.2.1. Організація проведення камеральних перевірок юридичних та фізичних осіб у межах повноважень підрозділу доходів і зборів з фізичних осіб:**

2.2.1.1. контроль за роботою територіальних органів ДФС щодо проведення камеральних перевірок;

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

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

2.2.1.4. аналіз роботи територіальних органів ДФС щодо проведення камеральних перевірок;

2.2.1.5. 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.

### **2.2.2. Організація та контроль за дотриманням чинного законодавства при застосуванні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності:**

2.2.2.1. організація та контроль за забезпеченням реєстрації платників єдиного податку на підставі реєстраційних заяв, поданих в електронному вигляді із застосуванням електронного цифрового підпису, та електронних копій реєстраційних заяв, виготовлених шляхом сканування, які передаються державним реєстратором до контролюючих органів одночасно з відомостями з реєстраційної картки на проведення державної реєстрації юридичної особи або фізичної особи;

2.2.2.2. організація роботи щодо реєстрації, перереєстрації, анулювання реєстрації платників єдиного податку, включення/виключення їх до/з реєстру платників єдиного податку, надання витягів з реєстру платників єдиного податку;

2.2.2.3. методичне супроводження програмного забезпечення щодо функціонування реєстру платників єдиного податку;

2.2.2.4. забезпечення оприлюднення даних реєстру платників єдиного податку;

2.2.2.5. моніторинг реєстру платників єдиного податку;

2.2.2.6. здійснення контролю за дотриманням територіальними органами ДФС вимог чинного законодавства та нормативних актів при реєстрації, анулювання реєстрації платників єдиного податку, видачі витягів з реєстру платників єдиного податку;

2.2.2.7. здійснення контролю за повнотою та достовірністю реєстраційних даних реєстру платників єдиного податку;

2.2.2.8. організація та координація роботи територіальних органів ДФС із забезпечення своєчасності сплати, достовірності та повноти нарахування сум єдиного податку;

2.2.2.9. аналіз даних щодо сплати єдиного податку у розрізі територіальних органів ДФС.

**2.2.3. Організація та контроль за достовірністю, повнотою нарахування плати за землю з фізичних осіб і фізичних осіб – підприємців:**

2.2.3.1. організація та координація роботи територіальних органів ДФС із забезпечення повноти нарахування плати за землю з фізичних осіб та додержання виконавчими комітетами сільських і селищних рад порядку прийняття і обліку податків, інших платежів від платників податків, своєчасністю і повнотою перерахування цих сум до бюджету;

2.2.3.2. організація та координація роботи територіальних органів ДФС із забезпечення повноти вручень податкових повідомлень-рішень по платі за землю з фізичних осіб;

2.2.3.3. участь у формуванні індикативних показників надходжень плати за землю з фізичних осіб і фізичних осіб – підприємців, визначенні бази оподаткування;

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

2.2.3.5. моніторинг фізичних осіб – платників плати за землю, причин зміни їх кількості, розробка заходів для збільшення надходжень плати за землю з фізичних осіб і фізичних осіб – підприємців до бюджету;

2.2.3.6. аналіз причин та оцінка фактів порушень податкового законодавства, які впливають на повноту нарахування плати за землю з фізичних осіб і фізичних осіб – підприємців;

2.2.3.7. аналіз структури пільг щодо плати за землю з фізичних осіб та втрат внаслідок надання таких пільг;

2.2.3.8. аналіз даних щодо нарахування, плати за землю з фізичних осіб у розрізі регіонів та платників;

2.2.3.9. внесення пропозицій щодо включення до плану-графіка перевірок платників, які мають ризик щодо несплати плати за землю з фізичних осіб і фізичних осіб – підприємців;

2.2.3.10. розробка заходів щодо недопущення виникнення податкового боргу з поточних нарахувань плати за землю з фізичних осіб і фізичних осіб – підприємців та контроль за їх здійсненням підвідомчими підрозділами територіальних органів ДФС;

2.2.3.11. участь в організації роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС щодо аналізу фінансової діяльності фізичних осіб – платників плати за землю, наявних та можливих схем ухилення від оподаткування;

2.2.3.12. організація та контроль за проведенням камеральних перевірок плати за землю з фізичних осіб і фізичних осіб – підприємців.

#### **2.2.4. Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб:**

2.2.4.1. організація роботи та координація дій територіальних органів ДФС із забезпечення повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб;

2.2.4.2. участь у визначенні бази оподаткування з податку на доходи фізичних осіб, наданні пропозицій до проекту Закону України про Державний бюджет України на відповідний рік;

2.2.4.3. аналіз та контроль за виконанням територіальними органами ДФС доведених завдань із забезпечення надходжень до бюджету податку на доходи фізичних осіб;

2.2.4.4. аналіз даних інформаційного фонду Державного реєстру фізичних осіб – платників податків (далі – Державний реєстр), Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування, інших даних інформаційно-аналітичних баз ДФС, надання територіальним органам ДФС рекомендацій для розширення бази оподаткування;

2.2.4.5. аналіз причин та оцінка фактів порушень податкового законодавства, які впливають на повноту справляння податку на доходи фізичних осіб;

2.2.4.6. аналіз структури наданих пільг з податку на доходи фізичних осіб та втрат бюджету внаслідок надання таких пільг;

2.2.4.7. організація та контроль за проведенням кампанії декларування доходів громадян.

#### **2.2.5. Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податків, зборів, внесків самозайнятими особами:**

2.2.5.1. організація та координація роботи територіальних органів ДФС із забезпечення повноти справляння податків, зборів, внесків, які сплачують самозайняті особи;

2.2.5.2. участь у формуванні індикативних показників, визначенні бази оподаткування самозайнятих осіб, наданні пропозицій до проекту Закону України про Державний бюджет України на відповідний рік;

2.2.5.3. контроль за виконанням територіальними органами ДФС доведених завдань із забезпечення надходжень до бюджету податків, зборів, внесків, які сплачують самозайняті особи;

2.2.5.4. аналіз даних інформаційного фонду Державного реєстру, Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування, інших даних інформаційно-аналітичних баз ДФС, надання територіальним органам ДФС рекомендацій для розширення бази оподаткування;

2.2.5.5. аналіз причин та оцінка фактів порушень податкового законодавства, що впливають на повноту справляння податків, зборів, внесків, які сплачують самозайняті особи;

2.2.5.6. аналіз даних щодо справляння податків, зборів, внесків, які сплачують самозайняті особи у розрізі регіонів.

**2.2.6. Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою сплати державного мита:**

2.2.6.1. контроль за роботою територіальних органів ДФС щодо здійснення податкового контролю за установами та організаціями, які справляють державне мито;

2.2.6.2. аналіз причин і оцінка фактів порушень законодавства з питань повноти сплати державного мита.

**2.2.7. Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати єдиного внеску:**

2.2.7.1. організація та координація роботи територіальних органів ДФС із забезпечення повноти нарахування єдиного внеску;

2.2.7.2. участь у формуванні індикативних показників з єдиного внеску;

2.2.7.3. контроль за виконанням територіальними органами ДФС доведених завдань із забезпечення надходжень з єдиного внеску;

2.2.7.4. аналіз даних Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування, інших даних інформаційно-аналітичних баз ДФС, надання територіальним органам ДФС рекомендацій для пошуку додаткових джерел надходжень, розширення бази нарахування;

2.2.7.5. аналіз причин та оцінка фактів порушень законодавства, які впливають на повноту сплати єдиного внеску.

**2.2.8. Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати транспортного податку:**

2.2.8.1. розробка та організація впровадження заходів, спрямованих на забезпечення реалізації завдань, визначених Президентом України, Кабміном та ДФС, щодо поліпшення адміністрування транспортного податку;

2.2.8.2. організація роботи територіальних органів ДФС щодо реалізації законодавчих та нормативно-правових актів, методичних рекомендацій і роз'яснень з питань адміністрування транспортного податку;

2.2.8.3. організація та проведення системного аналізу надходжень до бюджету транспортного податку;

2.2.8.4. аналіз причин і оцінка фактів порушень податкового законодавства по транспортному податку;

2.2.8.5. надання консультацій та роз'яснень з проблемних питань, що виникають у результаті роботи з платниками транспортного податку;

2.2.8.6. надання пропозицій щодо удосконалення податкового законодавства по транспортному податку. Участь у розробці проектів законодавчих, нормативно-правових актів та методичних документів щодо їх практичного застосування;

2.2.8.7. збір інформації та здійснення аналітичної роботи для формування показників по транспортному податку;

2.2.8.8. надання пропозицій щодо автоматизації процесів адміністрування транспортного податку.

### **2.2.9. Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, юридичними та фізичними особами:**

2.2.9.1. розробка та організація впровадження заходів, спрямованих на забезпечення реалізації завдань і заходів, визначених програмними документами Президента України, Кабміну та ДФС, щодо адміністрування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

2.2.9.2. організація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС щодо реалізації законодавчих та нормативно-правових актів, методичних рекомендацій і роз'яснень з питань адміністрування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

2.2.9.3. аналіз причин і оцінка фактів порушень податкового законодавства щодо податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

2.2.9.4. виявлення організаційних питань, які негативно впливають на виконання завдань, поставлених перед територіальними органами ДФС, щодо адміністрування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, шляхом вивчення стану організації роботи;

2.2.9.5. здійснення розрахунків очікуваних обсягів надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, до бюджету (на рік, квартал, місяць);

2.2.9.6. організація та проведення системного аналізу надходжень до бюджету податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

2.2.9.7. надання пропозицій щодо автоматизації процесів адміністрування, розроблення та удосконалення податкової звітності щодо адміністрування податку, методології її приймання та обробки.

### **2.2.10. Складання та супроводження плану-графіка проведення документальних планових перевірок самозайнятих осіб:**

2.2.10.1. організація та координація роботи структурних підрозділів ДФС та її територіальних органів щодо формування плану-графіка перевірок самозайнятих осіб;

2.2.10.2. аналіз інформаційних баз даних ДФС, пропозицій структурних підрозділів ДФС і зовнішніх джерел інформації та надання територіальним органам ДФС переліків самозайнятих осіб для відпрацювання та включення до плану-графіка перевірок;

2.2.10.3. опрацювання наданих структурними підрозділами ДФС пропозицій щодо включення до плану-графіка перевірок самозайнятих осіб, які мають ризик несплати податків, зборів, єдиного внеску та невиконання вимог іншого законодавства;

2.2.10.4. розгляд, формування та коригування плану-графіка перевірок самозайнятих осіб і подання на затвердження керівництву ДФС;

2.2.10.5. організація та координація роботи структурних підрозділів ДФС та її територіальних органів щодо виконання плану-графіка перевірок самозайнятих осіб;

2.2.10.6. координація та здійснення контролю за роботою територіальних органів ДФС щодо виконання плану-графіка перевірок самозайнятих осіб;

2.2.10.7. збір та узагальнення звітності про виконання плану-графіка перевірок самозайнятих осіб;

2.2.10.8. надання у межах компетенції пропозицій до методичних рекомендацій щодо планування документальних перевірок, удосконалення стратегії відбору самозайнятих осіб за ступенями ризику.

**2.2.11. Організація проведення документальних перевірок самозайнятих осіб, фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання (по податках, зборах і платежах, контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати яких покладено на фіскальні органи), юридичних осіб з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку та державного мита, а також казенних підприємств пробірною контролю з питань сплати (утримання) збору на обов'язкове державне пенсійне страхування (у межах компетенції фіскальних органів):**

2.2.11.1. організація та координація роботи територіальних органів ДФС з питань проведення документальних перевірок:

2.2.11.1.1. самозайнятих осіб, фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання по податках, зборах і платежах, контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати яких покладено на фіскальні органи, у тому числі за дотриманням фізичними особами – підприємцями вимог порядку ведення касових операцій у національній валюті України;

2.2.11.1.2. юридичних осіб з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку та державного мита;

2.2.11.1.3. казенних підприємств пробірною контролю з питань сплати (утримання) збору на обов'язкове державне пенсійне страхування при здійсненні клеймування державним пробірним клеймом ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, поданих фізичними особами та суб'єктами господарювання, у безготівковій та/або готівковій формі;

2.2.11.2. організація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС із забезпечення надходжень до бюджету донарахованих сум єдиного внеску, грошових зобов'язань по податках, зборах, платежах за результатами документальних перевірок платників податків;

2.2.11.3. організація, координація та супроводження роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС з питань проведення зустрічних звірок платників податків – фізичних осіб;

2.2.11.4. організація роботи з відбору платників, які мають ризик несплати податків, зборів, платежів, єдиного внеску, порушення вимог



іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на ДФС, та включення їх до плану-графіка перевірок фізичних осіб – підприємців;

2.2.11.5. аналіз відомостей інформаційних фондів Державного реєстру та Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування, податкової інформації для пошуку додаткових резервів надходжень, розширення бази оподаткування, планування та поліпшення результативності перевірок, звірки даних податкової звітності та звітності щодо єдиного внеску;

2.2.11.6. аналіз діяльності самозайнятих осіб, фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання; юридичних осіб (у межах компетенції), грошових та майнових потоків, схем ухилень від оподаткування, нарахування, сплати єдиного внеску та внесення пропозицій щодо доцільності проведення документальних перевірок таких осіб;

2.2.11.7. аналіз причин та оцінка фактів порушень податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДФС, самозайнятими особами, фізичними особами, які не є суб'єктами господарювання; юридичними особами (у межах компетенції), виявлених у ході документальних перевірок;

2.2.11.8. аналіз стану та визначення ефективності контрольно-перевірочної роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС і надання пропозицій щодо її поліпшення;

2.2.11.9. аналіз результатів контрольно-перевірочних заходів територіальних органів ДФС з метою виявлення схем мінімізації та механізмів штучного збільшення витрат, податкового кредиту з ПДВ, заниження доходу, податкових зобов'язань з ПДВ, інших порушень вимог законодавства, встановлених у ході документальних перевірок;

2.2.11.10. організація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС щодо дотримання виконавчими комітетами сільських і селищних рад порядку прийняття та обліку податків і зборів від платників податків, своєчасності і повноти перерахування цих сум до бюджету;

2.2.11.11. надання пропозицій щодо автоматизації процесів, пов'язаних з перевірками, інтеграції наявних інформаційних систем на основі Державного реєстру та Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування;

2.2.11.12. організація роботи підвідомчих підрозділів територіальних органів ДФС з передачі іншим структурним підрозділам органів ДФС та/або територіальним органам виконавчої влади відповідно до їх повноважень матеріалів документальних перевірок платників щодо порушення податкового та іншого законодавства, у т.ч. з ознаками кримінальних правопорушень;

2.2.11.13. участь у розгляді звернень платників податків щодо неправомірних дій працівників підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС при проведенні документальних перевірок самозайнятих осіб, фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання;

юридичних осіб (у межах компетенції), їх узагальнення та підготовка пропозицій щодо усунення умов, які зумовлюють їх появу;

2.2.11.14. розробка методичних рекомендацій, інструкцій, порядків з питань проведення документальних перевірок платників податків – фізичних осіб, у тому числі самозайнятих осіб, та оформлення їх результатів;

2.2.11.15. участь у розробці методичних рекомендацій, інструкцій, порядків з питань проведення документальних перевірок платників податків – юридичних осіб та оформлення їх результатів;

2.2.11.16. використання інформаційних та телекомунікаційних систем, відповідних програмно-інформаційних комплексів, створення власних та використання міжнародних інформаційних баз даних з метою виконання завдань згідно з компетенцією;

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

2.2.11.18. організація, контроль та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС під час проведення контрольно-перевірочних заходів у частині визначення сум єдиного внеску, грошових зобов'язань платників податків у порядку та на умовах, визначених Податковим кодексом України, законодавством щодо адміністрування єдиного внеску та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на ДФС.

**2.2.12. Організація та проведення перевірок відомостей суб'єктів декларування, вказаних у деклараціях про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік:**

2.2.12.1. опрацювання отриманих від відповідних органів, до повноважень яких відповідно до законодавства належить організація проведення перевірок, запитів про проведення перевірок достовірності відомостей щодо осіб, стосовно яких проводяться перевірки, а також копій декларацій цих осіб за минулий рік;

2.2.12.2. підготовка та надсилання до державних органів, органів місцевого самоврядування, інших юридичних осіб публічного права, а також платників податків запитів щодо отримання інформації, копій необхідних документів, які стосуються перевірок відомостей, вказаних особою, стосовно якої проводиться перевірка, у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік;

2.2.12.3. підготовка та надсилання запитів до установ Національного банку України, банків та інших фінансових установ щодо отримання довідок та/або копій документів про наявність у суб'єктів декларування банківських рахунків;

2.2.12.4. підготовка та надсилання запитів до суду щодо розкриття банківськими та іншими фінансовими установами банківської таємниці про суми залишків коштів на кінець звітного року на таких рахунках особи, стосовно якої проводиться перевірка;

2.2.12.5. підготовка та надсилання особам, стосовно яких проводяться перевірки, запитів щодо отримання інформації, копій необхідних документів для встановлення вартості та набуття майна (майнових прав), вказаного (вказаних) у деклараціях, набутого (набутих) за час перебування на відповідних посадах, визначених законом;

2.2.12.6. організація та проведення перевірок достовірності відомостей, зазначених у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік суб'єктами декларування, які:

2.2.12.6.1. займають посади, пов'язані із виконанням функцій держави або місцевого самоврядування, посади суддів;

2.2.12.6.2. претендують на зайняття посад, пов'язаних із виконанням функцій держави або місцевого самоврядування, посаду судді;

2.2.12.7. організація та проведення перевірок достовірності відомостей щодо наявності майна (майнових прав), набутого (набутих) особою, що підлягає перевірці, за час перебування на посадах, визначених законом, та вказаного (вказаних) нею у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік;

2.2.12.8. організація та проведення перевірок щодо відповідності вартості майна (майнових прав), набутого (набутих) особою, що підлягає перевірці, за час перебування на посадах, визначених законом, та вказаного (вказаних) нею у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік, наявній податковій інформації, в т.ч. яка міститься у відповідях на запити, про доходи, отримані такою особою із законних джерел;

2.2.12.9. опрацювання та аналіз наявної податкової інформації, в т.ч. яка міститься у відповідях на запити, щодо доходів, отриманих особою, стосовно якої проводиться перевірка, нерухомого майна, транспортних засобів, сум коштів на рахунках у банках та інших фінансових установах, номінальної вартості цінних паперів, розміру внесків до статутного (складеного) капіталу товариств, підприємств, організацій з метою забезпечення вимог законодавства щодо проведення відповідних перевірок суб'єктів декларування;

2.2.12.10. порівняння відомостей про вказане особою, стосовно якої проводиться перевірка, в декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік майно (майнові права), набуто (набуті) за час перебування на посадах, визначених законодавством, з наявною податковою інформацією про майно (майнові права) такої особи з метою з'ясування достовірності відомостей щодо його (їх) наявності та підготовки висновку;

2.2.12.11. порівняння наявної інформації з метою з'ясування відповідності вартості майна (майнових прав), вказаного (вказаних) у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік, набутого (набутих) особою, стосовно якої проводиться перевірка, за час перебування на посадах, визначених законодавством,

отриманим такою особою із законних джерел доходам та підготовки висновку;

2.2.12.12. повідомлення особі стосовно якої проводиться перевірка про виявлення перевіркою всіх недостовірностей та/або невідповідностей;

2.2.12.13. одержання від особи, стосовно якої проводиться перевірка, письмового пояснення та підтверджуючих документів щодо виявлених перевіркою недостовірностей та/або невідповідностей;

2.2.12.14. розгляд та врахування отриманих пояснень та підтверджуючих документів при підготовці висновку про результати перевірки;

2.2.12.15. підготовка висновку за результатами перевірки та надсилання його відповідному органу, від якого отримано запит про перевірку та копію декларації особи, стосовно якої проводилася перевірка;

2.2.12.16. надання одночасно з надісланням відповідей на запити відповідних органів, до повноважень яких відповідно до законодавства належить організація проведення перевірок, копій таких відповідей Міністерству юстиції України;

2.2.12.17. організація, контроль та координація роботи територіальних органів державної фіскальної служби щодо проведення відповідних перевірок відомостей, вказаних суб'єктами декларування у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік;

2.2.12.18. обмін з іншими підрозділами ДФС та територіальними органами необхідною інформацією для проведення відповідних перевірок відомостей, зазначених суб'єктами декларування у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік;

2.2.12.19. надання територіальним органам ДФС методичної та практичної допомоги з питань проведення відповідних перевірок відомостей, вказаних суб'єктами декларування у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік;

2.2.12.20. участь у розробці методичних рекомендацій, інструкцій, порядків щодо проведення відповідних перевірок відомостей, вказаних суб'єктами декларування у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік;

2.2.12.21. участь в організації та проведенні семінарів, нарад з фахівцями територіальних органів ДФС з питань проведення відповідних перевірок відомостей, вказаних суб'єктами декларування у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік;

2.2.12.22. взаємодія з іншими органами державної влади чи органами місцевого самоврядування з питань проведення відповідних перевірок відомостей, вказаних суб'єктами декларування у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік;

2.2.12.23. розгляд звернень та зауважень суб'єктів декларування, пов'язаних із організацією та проведенням відповідних перевірок відомостей, вказаних особою, що підлягає перевірці, у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік;

2.2.12.24. розгляд звернень платників податків щодо питань, пов'язаних із організацією та проведенням відповідних перевірок відомостей, вказаних суб'єктами декларування у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік;

2.2.12.25. надання суб'єктам декларування та платникам податків у межах компетенції роз'яснень з питань, пов'язаних з проведенням відповідних перевірок відомостей, вказаних суб'єктами декларування у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік;

2.2.12.26. аналіз результатів та опрацювання інформації, отриманої від територіальних підрозділів ДФС, з питань проведення перевірок відомостей, вказаних суб'єктами декларування у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік.

**2.2.13. Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати екологічного податку з фізичних осіб – підприємців:**

2.2.13.1. організація та координація роботи територіальних органів ДФС із забезпечення повноти справляння екологічного податку з фізичних осіб – підприємців;

2.2.13.2. аналіз причин та оцінка фактів порушень податкового законодавства, які впливають на повноту справляння екологічного податку з фізичних осіб – підприємців.

**2.2.14. Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати ПДВ платниками податків – фізичними особами – підприємцями:**

2.2.14.1. організація та координація роботи територіальних органів ДФС із забезпечення повноти нарахування та сплати сум ПДВ;

2.2.14.2. участь у визначенні бази оподаткування ПДВ, надання пропозицій до проекту Закону України про Державний бюджет України на відповідний рік;

2.2.14.3. контроль за виконанням територіальними органами ДФС доведених завдань із забезпечення надходжень ПДВ до бюджету;

2.2.14.4. аналіз даних інформаційно-аналітичних баз, надання підвідомчим структурним підрозділам територіальних органів ДФС рекомендацій щодо розширення бази оподаткування;

2.2.14.5. моніторинг платників ПДВ, причин зміни їх кількості, розробка заходів для збільшення надходжень ПДВ до бюджету;

2.2.14.6. аналіз причин та оцінка фактів порушень податкового законодавства, які впливають на повноту нарахування та сплати ПДВ.

**2.2.15. Організація та контроль за правомірністю бюджетного відшкодування ПДВ фізичним особам – підприємцям та/або формування від'ємного значення з ПДВ:**

2.2.15.1. організація та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС з питань адміністрування сум ПДВ, заявлених до відшкодування та/або формування від'ємного значення;

2.2.15.2. контроль за організацією роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС щодо правомірності бюджетного відшкодування ПДВ та/або формування від'ємного значення з ПДВ;

2.2.15.3. аналіз даних інформаційно-аналітичних баз органів ДФС, повідомлення підвідомчим структурним підрозділам територіальних органів ДФС про можливі ризики безпідставно заявлених сум ПДВ та/або формування від'ємного значення з ПДВ;

2.2.15.4. моніторинг сум ПДВ, заявлених до відшкодування, визначення причин їх збільшення та розробка заходів щодо недопущення неправомірного бюджетного відшкодування ПДВ;

2.2.15.5. аналіз причин та оцінка фактів порушень податкового законодавства, які впливають на суми ПДВ, заявлені до відшкодування та/або формування від'ємного значення з ПДВ;

2.2.15.6. контроль за достовірністю нарахування сум бюджетного відшкодування ПДВ, що підлягають відшкодуванню з бюджету, зазначених у зведеній інформації про можливі загальні обсяги сум відшкодування ПДВ грошовими коштами у кожному регіоні у розрізі фізичних осіб – підприємців;

2.2.15.7. аналіз результатів визначення в автоматизованому режимі відповідності фізичних осіб – підприємців критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування ПДВ;

2.2.15.8. узгодження узагальненої інформації щодо (визначених у висновках) обсягів сум бюджетного відшкодування ПДВ;

2.2.15.9. організація та координація роботи територіальних органів ДФС з питань проведення перевірок фізичних осіб – підприємців щодо визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування ПДВ та/або формування від'ємного значення з ПДВ;

2.2.15.10. аналіз даних інформаційно-аналітичних баз ДФС у ході проведення перевірок достовірності нарахування бюджетного відшкодування ПДВ та/або формування від'ємного значення з ПДВ, вивчення і відпрацювання схем ухилення від оподаткування, повідомлення підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС про можливі ризики безпідставно заявлених до відшкодування сум ПДВ, надання пропозицій щодо упередження використання таких схем фізичними особами – підприємцями та контроль за упередженням заявлених до відшкодування сум ПДВ та/або формування від'ємного значення з ПДВ;

2.2.15.11. аналіз причин і оцінка фактів порушень податкового законодавства, виявлених у ході перевірок з питань достовірності нарахування бюджетного відшкодування ПДВ та/або формування від'ємного значення з ПДВ;

2.2.15.12. аналіз стану та визначення ефективності організації контролю в органах ДФС у частині перевірок достовірності нарахування бюджетного відшкодування ПДВ та/або формування від'ємного значення з ПДВ, внесення пропозицій щодо її удосконалення;

2.2.15.13. формування засобами ІС „Податковий блок” інформації у розрізі фізичних осіб – підприємців (щодо яких наявні дані про можливі обсяги до відшкодування ПДВ) за деклараціями, сума заявленого бюджетного відшкодування ПДВ за якими з урахуванням уточнених розрахунків становить 100 тис. грн. і більше, та надання їх відповідним структурним підрозділам для проведення аналізу;

2.2.15.14. направлення територіальним органам ДФС узагальнених матеріалів з відшкодування сум ПДВ окремо за деклараціями, поданими в період дії Закону України „Про податок на додану вартість” та Податкового кодексу України та щодо фізичних осіб – підприємців, які мають право на автоматичне бюджетне відшкодування;

2.2.15.15. формування з ІС „Податковий блок” інформації щодо залишку невідшкодованих сум ПДВ, у розрізі фізичних осіб – підприємців, декларацій, за роками виникнення заборгованості з відшкодування;

2.2.15.16. організація контролю за станом відпрацювання процесу відшкодування ПДВ, у тому числі відстеження невідшкодованих сум у розрізі відповідних ознак.

#### **2.2.16. Аналітично-інформаційне забезпечення контрольно-перевірочної роботи:**

2.2.16.1. визначення напрямів проведення документальних планових перевірок з урахуванням пропозицій структурних підрозділів ДФС;

2.2.16.2. опрацювання даних інформаційно-аналітичних баз, у тому числі ІС „Податковий блок” ДФС, для розрахунку критеріїв ризику несплати податків платниками податків;

2.2.16.3. інформаційно-аналітичне забезпечення проведення перевірок за даними інформаційних баз даних ДФС;

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

2.2.16.5. здійснення аналізу зовнішньоекономічних операцій та товаропотоків для врахування при плануванні документальних перевірок платників податків;

2.2.16.6. 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;

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

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

2.2.16.9. аналітично-інформаційне забезпечення контрольно-перевірочної роботи платників податків.

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

2.2.17.3. аналіз ефективності роботи з ризиками несплати податків.

**2.2.18. Застосування штрафних (фінансових) санкцій за несвоєчасність подання звітності, встановленої законодавством, контроль за додержанням якого покладено на ДФС, та за результатами проведення перевірок платників податків, штрафних (фінансових) санкцій до платників єдиного внеску за порушення законодавства з єдиного внеску:**

2.2.18.1. організація та координація, у межах компетенції, роботи територіальних органів ДФС за застосуванням штрафних (фінансових) санкцій:

2.2.18.1.1. за неподання та/або несвоєчасне подання звітності, встановленої законодавством, контроль за дотриманням якого покладена на ДФС;

2.2.18.1.2. за порушення правил сплати (перерахування) податків, зборів (обов'язкових платежів) у межах компетенції, у тому числі під час проведення перевірок;

2.2.18.1.3. за порушення вимог податкового та іншого законодавства за результатами камеральних перевірок платників податків;

2.2.18.1.4. здійснення контролю за застосуванням територіальними органами ДФС (застосування у разі необхідності) штрафних (фінансових) санкцій за порушення податкового, валютного законодавства, законодавства про збір і облік єдиного внеску та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДФС, за результатами документальних перевірок платників податків (єдиного внеску) у межах компетенції;

2.2.18.1.5. за порушення вимог законодавства з єдиного внеску до платників єдиного внеску;

2.2.18.2. здійснення контролю за застосуванням територіальними органами ДФС штрафних (фінансових) санкцій до платників податків, єдиного внеску за результатами фактичних перевірок у межах компетенції.

### **2.3. Інші процедури:**

2.3.1. координація роботи, організація та забезпечення виконання завдань, визначених законами України, указами і дорученнями Президента України, актами 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 структурного підрозділу;



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 структурного підрозділу (економічне навчання);

2.3.13. розробка або 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 структурного підрозділу;

2.3.17. підготовка звіту щодо виконання плану роботи структурного підрозділу;

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

2.3.19. організація проведення нарад (заслуховувань) керівництва ДФС з керівництвом територіальних органів ДФС:

2.3.19.1. підготовка розпорядчого документа ДФС щодо організації проведення наради (заслуховування);

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

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

2.3.19.2.2. складання графіка заслуховувань;

2.3.19.2.3. формування списків учасників і запрошених осіб на наради (заслуховування), тез доповіді, довідкових, аналітичних, презентаційних

матеріалів для пакета документів керівництву ДФС, а також, у разі необхідності, доведення до учасників інформації щодо уточнення часу проведення наради (заслуховування);

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

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

2.3.20. розробка номенклатури справ;

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

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

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

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

2.3.25. розгляд звернень громадян та надання відповідей на них;

2.3.26. надання консультацій відповідно до Податкового та Митного кодексів України, законодавства з питань сплати єдиного внеску:

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

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

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

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

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

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

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

2.3.30. 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;

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

2.3.32. 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 ЗМІ;

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

2.3.34. відстеження у межах компетенції результативності чинних регуляторних актів;

2.3.35. підготовка інформації про здійснення регуляторної діяльності.

2.3.36. розробка пропозицій щодо вдосконалення законодавчих актів, актів Президента України, Кабміну та проектів законів України, актів Президента України, Кабміну щодо:

2.3.36.1. податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО), єдиного податку для фізичних осіб, плати за землю з фізичних осіб, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, єдиного внеску тощо;

2.3.36.2. організації контрольної-перевірочної роботи, застосування РРО, зовнішньоекономічних операцій, трансфертного ціноутворення тощо;

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

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

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

2.3.40. внесення проектів законів України, актів Президента України, Кабміну у встановленому порядку Мінфіну для опрацювання і погодження Міністром фінансів;

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

2.3.42. 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;

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

2.3.44. 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;

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

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

2.3.47. моніторинг проектів нормативно-правових актів, розроблених ДФС, структурним підрозділом, що розробляв проект акта.

2.3.48. розробка пропозицій щодо вдосконалення нормативно-правових актів міністерств, проектів наказів Мінфіну та проектів наказів ДФС щодо:

2.3.48.1. ПДФО, єдиного податку для фізичних осіб, плати за землю з фізичних осіб, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, єдиного внеску тощо;

2.3.48.2. організації контрольної-перевірочної роботи, застосування РРО, зовнішньоекономічних операцій, трансфертного ціноутворення тощо;

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

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

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

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

2.3.53. направлення проектів наказів Мінфіну для підписання Міністром фінансів;

2.3.54. забезпечення структурним підрозділом ДФС, відповідальним за розроблення проекту наказу Мінфіну, реєстрації у разі необхідності виданих нормативно-правових актів у Мін'юсті;

2.3.55. участь у підготовці навчальних курсів та методичних посібників щодо застосування та вдосконалення законодавства у межах компетенції;

2.3.56. 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;

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

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

2.3.59. участь у семінарах для платників податків і зборів;

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

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

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

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

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

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

2.3.66. 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;

2.3.67. підготовка та надання для систематичного та оперативного оприлюднення:

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

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

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

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

2.3.70. здійснення контролю за дотриманням митного законодавства суб'єктами господарювання у частині своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів після випуску товарів у вільний обіг шляхом організації та проведення контрольно-перевірочних заходів;

2.3.71. організація, координація та контроль за роботою підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС у напрямі проведення контрольно-перевірочних заходів після випуску товарів у вільний обіг щодо дотримання митного законодавства з питань:

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

2.3.71.2. правильності класифікації згідно з УКТЗЕД товарів, щодо яких проведено митне оформлення;

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

2.3.71.4. 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 платника податків, що перевіряється, інформації, зазначеній у митній декларації, декларації митної вартості, за якими проведено митне оформлення товарів у відповідному митному режимі;

2.3.71.5. законності переміщення товарів через митний кордон України, у тому числі ввезення товарів на територію вільної митної зони або їх вивезення з цієї території;

2.3.72. організація та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС щодо застосування штрафних (фінансових) санкцій за порушення вимог законодавства з питань оподаткування митними платежами, встановлені за результатами документальних перевірок;

2.3.73. у спосіб та на умовах, визначених митним законодавством, ініціювання проведення експертиз, аналіз їх висновків для забезпечення проведення контрольної-перевірочної роботи підвідомчими структурними підрозділами територіальних органів ДФС;

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

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

2.3.76. надання інформації щодо наявності підстав для зупинення дії сертифіката уповноваженого економічного оператора за результатами контрольної-перевірочної роботи;

2.3.77. направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, а також ініціювання направлення запитів до уповноважених органів іноземних держав при здійсненні пост-митного контролю 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;

2.3.78. аналіз результатів документальних перевірок, проведених підвідомчими структурними підрозділами територіальних органів ДФС, з метою виявлення схем і механізмів порушення вимог законодавства України,

в тому числі ухилення від дотримання заходів тарифного та нетарифного регулювання;

2.3.79. 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;

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

2.3.81. організація та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС 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;

2.3.82. використання інформаційних та телекомунікаційних систем, відповідних програмно-інформаційних комплексів, створення власних та використання міжнародних інформаційних баз даних з метою виконання завдань у межах компетенції;

2.3.83. аналіз інформації, отриманої від структурних підрозділів ДФС, 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;

2.3.84. аналіз та управління ризиками з метою визначення форм та обсягів митного та податкового контролю у частині здійснення контрольно-перевірочних заходів;

2.3.85. участь у розгляді питань про застосування, внесення змін та припинення дії електронних профілів ризику у складі експертної комісії з питань застосування системи управління ризиками;

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

2.3.87. 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;

2.3.88. здійснення аналізу та співставлення з метою управління ризиками наявної в інформаційних базах даних ДФС попередньої інформації про товари та транспортні засоби комерційного призначення, що

переміщуються через митний кордон України, яка надходить від митних органів іноземних держав;

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

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

2.3.91. 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;

2.3.92. 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;

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

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

2.3.95. 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;

2.3.96. моніторинг митних оформлень у режимі реального часу з метою виявлення ризикових зовнішньоекономічних операцій;

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

2.3.98. участь у підготовці пропозицій щодо включення до плану-графіка перевірок платників, які декларують бюджетне відшкодування ПДВ.

2.3.99. здійснення контролю за повнотою застосування 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;

2.3.100. здійснення контролю за складанням територіальними органами ДФС (складання в разі необхідності) протоколів про адміністративні правопорушення стосовно посадових осіб платників податків – юридичних осіб, платників податків – фізичних осіб у випадках, передбачених Кодексом України про адміністративні правопорушення за результатами фактичних та документальних перевірок, винесенням постанов у межах компетенції;



2.3.101. 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, у межах компетенції;

2.3.102. організація проведення фактичних перевірок платників податків;

2.3.102.1. 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 з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, патентів, свідоцтв, у тому числі про виробництво підакцизних товарів, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами), проведення (участь у проведенні) за необхідністю таких перевірок;

2.3.102.2. організація та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДФС під час проведення (за необхідністю участь у проведенні) 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, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами);

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

2.3.102.4. 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;

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

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

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

2.3.102.8. розробка методичних рекомендацій, інструкцій, порядків щодо організації проведення фактичних перевірок, у межах компетенції;

2.3.102.9. 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;

2.3.102.10. 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;

2.3.102.11. 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;

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

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

2.3.103.1.1. здійсненням резидентами інвестиційної діяльності за межами території України;

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

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

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

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

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

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

2.3.103.7. надання Мінекономрозвитку 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;

2.3.103.8. розробка законодавчих та нормативно-правових актів, методичних рекомендацій, інструкцій, порядків з питань валютного

контролю, контролю за своєчасністю проведення розрахунків та оподаткування у сфері ЗЕД;

2.3.103.9. організація контролю за валютними операціями, своєчасністю проведення розрахунків та оподаткуванням у сфері ЗЕД (у частині оподаткування фізичних осіб), а саме:

2.3.103.9.1. достовірністю декларування валютних цінностей, що вивозяться за кордон і належать фізичним особам України, та поверненням їх в Україну;

2.3.103.9.2. оподаткуванням доходів, отриманих фізичними особами – нерезидентами, з джерелом їх походження з України;

2.3.103.10. організація, координація та супроводження перевірок з питань валютного контролю, контролю за своєчасністю проведення розрахунків та оподаткуванням доходів, отриманих платниками податків – фізичними особами резидентами, з джерелом їх походження за межами України;

2.3.104. 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;

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

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

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

2.3.106.2 сум податкових зобов'язань, штрафних санкцій та пені (у т.ч. пені за порушення строків розрахунків у сфері ЗЕД), визначених органами ДФС, у межах компетенції;

2.3.106.3. сум надміру та/або помилково сплачених платежів;

2.3.106.4. заявлених платниками податків сум бюджетного відшкодування ПДВ, підтверджених та непідтверджених до відшкодування сум ПДВ;

2.3.107. здійснення контролю за повнотою і достовірністю звітних показників ДФС в частині:

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

2.3.107.2 сум податкових зобов'язань, штрафних санкцій та пені (у т.ч. пені за порушення строків розрахунків у сфері ЗЕД), визначених органами ДФС, у межах компетенції;

2.3.107.3. сум надміру та/або помилково сплачених платежів;

2.3.107.4. заявлених платниками податків сум бюджетного відшкодування ПДВ, підтверджених та непідтверджених до відшкодування сум ПДВ;

2.3.108. участь у розробці проекту Закону України про Державний бюджет України на відповідний рік та прогнозуванні єдиного внеску;

2.3.109. надання у межах компетенції пропозицій до індикативних показників при прогнозуванні доходів бюджетів та єдиного внеску на відповідний період у розрізі територіальних органів ДФС;

2.3.110. забезпечення взаємодії з Єдиним державним порталом адміністративних послуг, у межах компетенції;

2.3.111. .участь у вдосконаленні організаційної структури щодо надання послуг платникам;

2.3.112. використання в установленому порядку інформаційних ресурсів ДФС;

2.3.113. методологічне супроводження складових інформаційних систем, розроблених відповідно до замовлень структурних підрозділів ДФС, надання консультацій та роз'яснень щодо роботи з інформаційними системами в межах компетенції структурного підрозділу;

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

2.3.115. організація проведення (участь у проведенні) тестування програмного забезпечення при впровадженні ІТС;

2.3.116. розгляд звернень платників щодо:

2.3.116.1. реєстрації, перереєстрації, анулювання реєстрації платників податку на додану вартість та/або спеціального режиму оподаткування у межах компетенції структурного підрозділу;

2.3.117. здійснення систематичного щотижневого аналізу стану виконавської дисципліни у структурному підрозділі при виконанні доручень органів вищого рівня і власних рішень та вжиття заходів для поліпшення рівня виконавської дисципліни;

2.3.118. аналіз оцінки рівня виконавської дисципліни при виконанні доручень органів вищого рівня і власних рішень та її врахування при щомісячному преміюванні працівників підпорядкованих підрозділів.

2.3.119. обробка персональних даних відповідно до законодавства;

2.3.120. ознайомлення з вимогами законодавства про захист персональних даних, зокрема щодо їхнього обов'язку не допускати розголошення у будь-який спосіб персональних даних, які їм було довірено або які стали їм відомі у зв'язку з виконанням службових обов'язків;

2.3.121. забезпечення організації обробки персональних даних працівниками відповідно до їх службових обов'язків у обсязі, необхідному для виконання таких обов'язків;

2.3.122. ведення обліку фактів надання та позбавлення працівників права доступу до персональних даних та їх обробки;

2.3.123. ведення обліку спроб та фактів несанкціонованих та/або незаконних дій з обробки персональних даних;

2.3.124. 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;

2.3.125. участь у проведенні прямої телефонної лінії з Кабміном та розгляд питань, що надійшли під час її проведення;

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

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

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

2.3.129. розробка та підтримка в актуальному стані технологічних карток адміністративних послуг;

2.3.130. розгляд, опрацювання та погодження підготовлених ІДД ДФС проектів відповідей на запитання суб'єктів господарювання та громадян, що відсутні в Базі знань, та надання структурними підрозділами ДФС до ІДД ДФС копій листів з консультаціями на звернення суб'єктів господарювання та громадян, а також нормативно-правових актів з питань оподаткування, державної митної справи, єдиного внеску та іншого законодавства, контроль за додержанням якого покладено на ДФС, для наповнення підтримки в актуальному стані Загальнодоступного інформаційно-довідкового ресурсу(далі – ЗІР);

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

2.3.132. забезпечення оперативного розгляду звернень, що надійшли з УКЦ, 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;

2.3.133. передача/приймання від структурних підрозділів ДФС звернень громадян та матеріалів щодо їх розгляду для забезпечення їх зберігання;

2.3.134. формування за затвердженими алгоритмами реєстрів платників податків із задекларованою:

2.3.134.1. до сплати сумою податку, що підлягає перерахуванню до бюджету та/або на спеціальний рахунок;

2.3.134.2. сумою податкових зобов'язань для закриття електронних рахунків з анульованою реєстрацією платників ПДВ;

2.3.135. аналіз та узгодження інформаційних даних у сформованих згідно з процедурою 2.3.134 реєстрах платників податку.

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

### **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 (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 організацією роботи структурного підрозділу ДФС відповідно до Регламенту ДФС та положення про структурний підрозділ;

3.3.2. визначення пріоритетів роботи структурного підрозділу 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 структурним підрозділом Конституції України, законів України, актів і доручень Президента України, актів Кабінету Міністрів України (далі – Кабмін), наказів Міністерства фінансів України (далі – Мінфін) 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 центральних органів виконавчої влади (далі – 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 (далі – територіальні органи ДФС), місцевих органів виконавчої влади, посадових осіб, громадян та платників податків;

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

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

3.3.6. розробка 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. 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 засобів масової інформації;

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

3.3.13. координація роботи з формування кадрового резерву структурного підрозділу;

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 структурного підрозділу;

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, та підприємствами, установами, організаціями згідно з компетенцією структурного підрозділу;

3.3.17. забезпечення в межах компетенції реалізації існуючих вимог політики інформаційної безпеки щодо:

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

3.3.17.2. порядку поводження з відкритою інформацією та інформацією з обмеженим доступом в Департаменті;

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

3.3.18. розгляд та погодження в межах компетенції проектів нормативно-правових актів;

3.3.19. скликання та проведення нарад з питань, що належать до компетенції структурного підрозділу;

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

3.3.21. проведення особистого прийому громадян;

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

3.3.23. забезпечення додержання працівниками структурного підрозділу:

3.3.23.1. виконавської дисципліни;

3.3.23.2. порядку ведення діловодства;

3.3.23.3. 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 структурного підрозділу;

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

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

3.3.27. внесення керівництву ДФС подання про присвоєння працівникам структурного підрозділу рангів державних службовців 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 структурним підрозділом вимог Закону України „Про доступ до публічної інформації”;

3.3.32. організація економічного (професійного) навчання у структурному підрозділі;

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, пов'язаного з корупцією 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 та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок), 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 структурний підрозділ.

3.4. Директор Департаменту має трьох заступників, у тому числі заступника директора Департаменту, двох заступників директора Департаменту – начальників управлінь.

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

3.5. Обов'язки заступника директора Департаменту визначаються директором Департаменту за конкретними напрямками роботи в його посадовій інструкції, а заступників директора Департаменту – начальників управлінь – у положеннях про ці управління.

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



який несе відповідальність за виконання завдань, передбачених цим Положенням.

3.7. 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 Державну фіскальну службу України 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 відповідних підпорядкованих підрозділів територіальних органів ДФС;

4.5. Одержувати від структурних підрозділів ДФС та її 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.

#### **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 ДФС та підпорядкованими йому територіальними органами ДФС, органами державної влади та місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями з питань, що належать до компетенції Департаменту.

Директор Департаменту  
доходів і зборів з фізичних осіб



О.Р.Ревчук