



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ

Львівська пл., 8, м. Київ - 53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.minrd.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@minrd.gov.ua, gromada@minrd.gov.ua Код ЄДРПОУ 38516786

06.06.2014 № 10160 16/99-99-22-04-15 На № 373 від 30.05.2014

Товариство з обмеженою
відповідальністю «КМ Партнери»
01033, м.Київ, вул. Паньківська 5,
5 поверх

Про розгляд листа

Міністерство доходів і зборів України розглянуло лист від 30.05.2014 № 373 щодо ініціювання кримінальних проваджень за ухилення від сплати податків за ст.212 Кримінального кодексу України.

Статтями 6 та 19 Конституції України передбачено, що органи законодавчої, виконавчої та судової влади здійснюють свої повноваження у встановлених цією Конституцією межах і відповідно до законів України. Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи діють у межах повноважень та способ, визначені Конституцією та законами України.

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

Згідно зі статтею 1 Закону публічна інформація – це відображена та задокументована будь-якими засобами та на будь-яких носіях інформація, що була отримана або створена в процесі виконання суб'єктами владних повноважень своїх обов'язків, передбачених чинним законодавством, або яка знаходиться у володінні суб'єктів владних повноважень, інших розпорядників публічної інформації, визначених цим Законом.

Надаємо наявну інформацію з питань, порушених у запиті, зокрема стосовно Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами податкових органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків, затверджених наказом Державної податкової служби України від 31.10.2012 № 948 (далі – Наказ № 948).

Відповідно до Указу Президента України від 18 березня 2013 року № 141/2013 «Про Міністерство доходів і зборів України» Міністерство доходів і зборів України є правонаступником Державної податкової служби України та Державної митної служби України.

Наказ № 948 розроблено відповідно до вимог Податкового кодексу України для застосування посадовими (службовими) особами органів ДПС при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок платників податків з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, а також фактичних перевірок щодо дотримання 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 та обіг підакцизних товарів, дотримання роботодавцем трудового законодавства, та є на сьогодні чинним.

Водночас повідомляємо, що лист також містить ряд питань, які потребують підготовки інформації та формування нового документа і, як наслідок, не підпадають під дію статті 1 Закону.

Враховуючи викладене, інформацію з інших порушених питань буде надано відповідно до положень чинного законодавства України.

Перший заступник Міністра

I.O. Білоус

