

Який порядок надання органами ДФС інформації з ДРФО про доходи ФО на запити Національного антикорупційного бюро України?

ЗІР, категорія 140.06

Порядок надання Державною фіскальною службою України інформації з Державного реєстру фізичних осіб - платників податків про доходи фізичних осіб на запити Національного антикорупційного бюро України затверджений наказом Міністерства фінансів України, Національного антикорупційного бюро України від 08.09.2016 № 815/250 (далі – Порядок).

Інформаційна взаємодія між Державною фіскальною службою України (далі – ДФС) та Національним антикорупційним бюро України (далі – Національне бюро) здійснюється на центральному рівні в електронній формі телекомунікаційними засобами з використанням засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до вимог законодавства з питань захисту інформації (п. 1 розд. II Порядку).

Відповідно до п. 1 частини першої розд. III Порядку Національне бюро у разі виникнення потреби формує та подає до ДФС запити на отримання інформації про:

- джерела та суми доходів, отриманих фізичними особами від податкових агентів, а також суми доходів, отриманих самозайнятими особами;
- суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб податковим агентом.

Пунктом 5 частини другої розд. III Порядку визначено, що запити можуть містити інші відомості, що не стосуються відомостей про фізичну особу та визначаються спільно ДФС та Національне бюро відповідно до п. 5 розд. I цього Порядку.

ДФС забезпечує обробку запитів та надає відповіді на запити Національного бюро протягом трьох робочих днів з дня їх отримання (п. 1 частини другої розд. III Порядку).

Згідно з п. 2 частини другої розд. III Порядку відповідь на запит обов'язково має містити такі відомості:

- реєстраційний номер (відповідає номеру запиту, на який надається відповідь) та дату (число, місяць, рік) відповіді на запит;
- реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб - платників податків (далі – ДРФО) або серію та номер паспорта (для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта);
- прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи;
- код за ЄДРПОУ або реєстраційний номер облікової картки платника податків з ДРФО чи серію та номер паспорта (для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта) та назву або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) податкового агента;
- суму доходу, нарахованого фізичній особі податковим агентом, у розрізі ознак доходу; розмір утриманого податку з доходів фізичних осіб (за наявності відомостей у ДРФО);
- період, за який надається інформація.

Пунктом 4 частини другої розд. III Порядку визначено, що інформація з ДРФО не надається, якщо:

- інформація про податкового агента та суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб податковим агентом, та/або суми доходів, отриманих самозайнятими особами, в ДРФО відсутня;
- у запиті вказано недійсний (помилковий) реєстраційний номер облікової картки платника податків або фізична особа за вказаними у запиті серією та номером паспорта на обліку в ДРФО не перебуває;
- реєстраційний номер облікової картки платника податків закрито або фізичну особу за вказаними у запиті серією та номером паспорта знято з обліку в ДРФО;
- незаповнені або некоректно заповнені поля, що обов'язкові для заповнення;
- реквізити, зазначені у запиті, зокрема реєстраційний номер облікової картки платника податків з ДРФО або серія та номер паспорта та прізвище, ім'я, по батькові, не відповідають інформації, яка наявна в ДРФО;
- у запиті надійшло більше одного запису щодо однієї фізичної особи;
- за даними, надісланими у запиті, неможливо однозначно ідентифікувати фізичну особу;
- невірно вказано період, за який запитується інформація;
- некоректно заповнено поля про відповідального співробітника, що сформував запит.

У разі якщо відповідь, що надійшла від ДФС до Національного бюро, пошкоджена, її структура не відповідає структурі, затвердженій протоколом згідно з п. 5 розд. I Порядку, або виявлено порушення вимог щодо накладення на відповідь електронного цифрового підпису, Національне бюро в електронній формі інформує про це ДФС. ДФС протягом одного робочого дня, що настає після дня отримання відповідного повідомлення від Національного бюро, зобов'язана надати коректно сформовану відповідь на заміну раніше наданої (п. 7 частини другої розд. III Порядку).