

Звіт
про виконання Плану роботи Головного управління ДПС у Закарпатській області
на друге півріччя 2019 року

| № з/п | Зміст заходу | Відповідальні виконавці | Термін виконання | Інформація про виконання |
|--|--|--|-------------------|---|
| Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання встановлених завдань із надходження податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету, а також єдиного внеску до бюджетів та державних цільових фондів | | | | |
| 1.1. | Визначення очікуваних показників надходжень податків, зборів та інших платежів (далі – платежів) до загального та спеціального фондів державного та місцевого бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) у розрізі платежів та бюджетоутворюючих платників податків | Управління податкового моніторингу, Управління у м. Ужгороді, Виноградівське управління, Мукачівське управління, Рахівське управління, Тячівське управління, Ужгородське управління, Хустське управління (далі – управління, утворені на правах відокремлених підрозділів) | Щомісяця | Після отримання із ДПС України наказів про індикативні показники доходів на відповідний період в установлений термін проводився розрахунок бази оподаткування в розрізі платежів за встановленою формою. Відповідними наказами ГУ ДПС доводяться індикативні показники доходів до управління, утворених на правах відокремлених підрозділів ГУ ДПС у Закарпатській області, а саме: накази від 24.07.2019 №931 «Про індикативні показники доходів на III квартал 2019 року», від 17.10.2019 №256 «Про індикативні показники доходів на IV квартал 2019 року», від 19.09.2019 №142 «Про уточнення індикативів на III квартал 2019 року», від 17.10.2019 № 257 «Про уточнення індикативних показників доходів на III квартал 2019 року», від 16.12.2019 №499 «Про внесення змін до наказу ГУ ДПС від 17.10.2019 №256», від 20.01.2020 №100 «Про уточнення індикативних показників на III та IV квартали 2019» |
| 1.2. | Забезпечення виконання індикативних показників зі збору платежів до бюджету та інших | Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління податків і зборів | Протягом півріччя | До Державного бюджету України за липень-грудень 2019 року надійшло 1519,8 млн.грн., що на 190,3 млн.грн. більше, ніж за відповідний |

| | | |
|---|---|--|
| <p>завдань, встановлених відповідними наказами Державної податкової служби України (далі – ДПС) та Головного управління ДПС у Закарпатській області (далі – ГУ ДПС), забезпечення виявлення резервів збільшення надходження платежів до бюджетів</p> | <p>з фізичних осіб, управління податкового моніторингу, управління контролю за обігом та оподаткуванням підкапізних товарів, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів</p> | |
| | | |
| <p>період 2018 року, в тому числі надійшло 544,7 млн.грн. ПДВ або 100,7 відсотка доведеного індикативу. (перевиконання – 4,0 млн.грн.). Сума збору ПДВ у другому півріччі 2019 року більше показника відповідного періоду 2018 року на 60,2 млн.грн. або на 12,4 відсотка Податку на прибуток у другому півріччі 2019 року до Державного бюджету надійшло 188,0 млн.грн., що на 50,7 млн.грн. більше ніж за відповідний період минулого року. Виконання індикативу складає 108,4 відсотка (завдання –173,4 млн.грн., перевиконання – 14,6 млн.грн.). Виконання розрахункової бази по податках і зборах з фізичних осіб за друге півріччя 2019 складо: податок на доходи фізичних осіб (далі – ПФО) (державний бюджет плюс депозит) – 99 відсотка, разом з тим забезпечено приріст надходжень до аналогічного періоду 2018 року в сумі 63,4 млн. грн., або 112,7 відсотка, ПФО (місцевий бюджет) – 98,6відсотка, приріст до минулого року склав 190,1 млн. грн., військовий збір – 103,1відсотка разом з тим забезпечено приріст надходжень до минулого року 15 млн. грн., або 110,4 відсотка, єдиний внесок – виконання склало 91,3відсотка, приріст склав 113,3відсотка, єдиний податок – 97,8 відсотка – приріст – 111,5 відсотка, ПДВ – 99,7 відсотка, приріст до минулого року – 116,3 відсотка, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 102,8відсотка – приріст до минулого року склав 163,2 відсотка, транспортний податок – виконання 112,4 відсотка.</p> <p>Протягом липня – грудня 2019 надійшло</p> | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | <p>3507,52 тис.грн. акцизного податку з вироблених в Україні товарів, що складає 118,0 відсотка індикативних показників, доведених у сумі 2 954,3 тис.грн. (перевиконання – 553,22 тис. грн.).</p> <p>Формування надходжень акцизного податку протягом звітного періоду відбувалося переважно за рахунок реалізації виноробної продукції (54,2 відсотка) та реалізації пива (30,2 відсотка).</p> <p>До Місцевого бюджету надійшло акцизного податку з роздрібної реалізації підакцизних товарів протягом другого півріччя 2019 року в сумі 87 189,0 тис. грн., при індикативному показнику – 70730,0 тис.грн. та складає 123 відсотка або більше на 16 459 тис.гривень.</p> <p>Протягом другого півріччя постійно здійснювалася робота щодо виявлення резервів збільшення надходження платежів до бюджетів, забезпечення виконання індикативних показників зі збору платежів до бюджету.</p> <p>З метою поліпшення взаємодії структурних підрозділів ГУ ДПС та управлінь, утворених на правах відокремлених підрозділів при визначенні прогнозних надходжень платежів до бюджету та єдиного внеску, контроль за управлінням яких покладено на ДПС, спрямованої на визначення резервів надходжень у реальному секторі економіки, забезпечення адекватності надходжень об'єктивній оцінці податкової бази, рівномірності (ритмічності) збору закріплених платежів та у відповідності до вимог наказу ДПС від 24.04.2017 №305 «Про організацію</p> |
|--|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|------|--|--|-------------------|--|
| | | | Протягом півріччя | Діяльності ДФСУ із визначення індикативних показників та забезпечення надходження платежів» |
| 1.3. | <p>Аналіз стану забезпечення надходжень платежів до бюджету у розрізі джерел доходів, бюджетотворюючих платників податків, за видами економічної діяльності, виявлення резервів їх збільшення.</p> <p>Підготовка відповідних аналітичних матеріалів керівництву ГУ ДПС, зокрема на засідання колегії ГУ ДПС, апаратні наради (наради) тощо</p> | <p>Управління податкового моніторингу, управління податків і зборів з юридичних осіб, управління податків і зборів з фізичних осіб, управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування</p> | | <p>Здійснювався щоденний, щоденний, щомісячний аналіз стану надходжень в розрізі платежів та управінь, утворених на правах відокремлених підрозділів ГУ ДПС, а також бюджетів усіх рівнів. У другому півріччі 2019 року до Зведеного бюджету області зібрано 3 994,4 млн. грн. платежів, що складає 101,3 відсотка доведеного індикативу та на 15,6 відсотка, тобто на 538,4 млн. грн. більше, ніж за відповідний період 2018 року. До Державного бюджету забезпечено 1519,8 млн. грн надходжень, що на 190,3 млн. грн. більше, ніж за відповідний період 2018 року. До місцевих бюджетів у липні-грудні 2019 року збір платежів склав 2474,7 млн. грн., що складає 101,6 відсотка від доведеного індикативу та на 16,4 відсотка (на 348,1 млн. грн.) більше, ніж за відповідний період 2018 року.</p> <p>Крім того, управлінням податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування постійно здійснюється аналіз резервів надходжень до бюджетів усіх рівнів. Так, у другому півріччі 2019 року за результатами проведених перевірок забезпечено 20 841 тис. грн., в т.ч. за рахунок перевірок минулих років надійшло 3699 тис. грн.</p> <p>Управління податків і зборів з фізичних осіб, протягом другого півріччя 2019 року до аналітичного періоду 2018 року встановлено незначний ріст фонду заробітної плати по бюджетних установах (для прикладу у жовтні</p> |

| | | | |
|---|---|--------------------------|--|
| | | | <p>всього 109,6 відс. у порівнянні із 2018 роком, по комерційній сфері 116,3 відсотків. У листопаді приріст фонду заробітної плати тільки 111,0 відсотків). зокрема у другому півріччі 111,4 відсотків при доведених індикативних показників із приростом 114,6 відсотків. По 131 бюджетних установах відбулося зменшення кількості найманих працівників (2056 осіб), та зменшення фонду оплати праці близько 13,0 млн. грн. за місяць у порівнянні до жовтня в результаті чого недоотримано близько 24,5 млн. грн. за поточний рік (2,45 млн. грн. за місяць). Зокрема, це заклади охорони здоров'я, освіти та сільські ради області.</p> <p>У другому півріччі 2019 року керівництвом ГУ ДПС проведено чотири апаратні наради, для належної організації яких, структурними підрозділами надавалися інформаційно-аналітичні матеріали щодо стану забезпечення надходжень платежів до бюджету у розрізі джерел доходів та бюджетоутворюючих платників податків</p> |
| <p>1.4. Здійснення роботи щодо збільшення надходжень платежів до бюджетів за рахунок унеможливлення використання підприємствами реального сектору економіки інструментів мінімізації сплати податків та зборів.</p> <p>За результатами проведеної роботи підготовка інформації керівництву ГУ ДПС з відповідними пропозиціями</p> | <p>Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління податків і зборів з фізичних осіб, управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування, управління податкового моніторингу, управління, утворені на</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>За друге півріччя 2019 року до Державного бюджету надійшло 188,0 млн.грн. податку на прибуток. Виконання доведених ДПС індикативних показників зі збору податку на прибуток до Державного бюджету забезпечено на 108,4 відсотка (перевиконання – 14,6 млн.гривень).</p> <p>За друге півріччя 2019 року до Державного бюджету України надійшло 5447 млн.грн. ПДВ. Виконання доведених ДПС індикативних показників зі збору ПДВ до Державного бюджету склало 100,7 відсотка.</p> |

| | | |
|--|----------------------------------|--|
| | Правах відокремлених підрозділів | <p>В рамках дії наказу ДФС від 28.07.2015 №543 «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ» відпрацьовано 67 вигодонабувачів, сума ПДВ 43,9 млн.грн., по яких: підтверджено операції 51 суб'єктів господарювання на суму 31,5 млн.грн. ПДВ, складено податкові інформації щодо неможливості підтвердити реальність господарських операцій у зв'язку з відсутністю суб'єктів господарювання за місцезнаходженням (перехідники) по 15 суб'єктах господарювання на суму 12,4млн.грн. ПДВ.</p> <p>За результатами проведених 3 планових перевірок підтверджено суми сформованого кредиту (3,2 млн.грн.) та зменшено від'ємне значення в сумі 0,12 млн.гривень.</p> <p>Управлінням податків і зборів з фізичних осіб постійно здійснювалася аналіз ефективності роботи щодо збільшення надходжень платежів до бюджетів. Так, за друге півріччя 2019 року забезпечено приріст надходжень у порівнянні до аналогічного періоду 2018 року по податках та зборах, які адмініструє управління в сумі 580,3 млн. грн., або приріст склав 113,1 відсотка.</p> <p>За результатами проведених перевірок управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування, за друге півріччя 2019 узгоджено 29699 тис. грн. З них до бюджету надійшло 20841 тис.грн, або 70,1 відсотка.</p> <p>За результатами проведеної роботи, в разі необхідності, постійно готується інформація керівництву ГУ ДПС з відповідними</p> |
|--|----------------------------------|--|

| | | | | |
|------|--|---|-------------------|--|
| 1.5. | Забезпечення здійснення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати платниками податку на прибуток підприємств | Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | пропозиціями |
| | | | | <p>За підсумками кампанії декларування податку на прибуток за перше півріччя та три квартали 2019 року проведено аналіз показників фінансової та податкової звітності. Позитивні нарахування податку на прибуток за другим кварталом 2019 року склали 48,6 млн.грн. і збільшились в порівнянні з відповідним періодом 2018 року на 5,5 млн.грн. (або на 11,3 відсотка) та на 5,2 млн.грн. (або на 10,7 відсотка) – порівняно з першим кварталом 2019 року.</p> <p>Нарахування податку на прибуток за третій квартал 2019 року по квартальній звітності склали 62,4 млн.грн., що на 28,2 млн.грн. (або на 82,4 відсотка) більше, ніж за третій квартал 2018 року. Порівняно з другим кварталом 2019 року нарахування податку збільшились на 13,8 млн.грн. (або на 28,4 відсотка).</p> <p>Під час кампанії декларування податку на прибуток за підсумками першого півріччя та трьох кварталів 2019 року щоденно здійснювався аналіз поданої звітності та співставлення показників податкової і фінансової звітності. У разі виявлення відхилень по доходах та фінансовому результату вживались заходи щодо їх усунення. В результаті проведеної роботи 28 платників за перше півріччя 2019 року та 30 платників за три квартали 2019 року подали нові звітні декларації, аналогічно, 18 та 14 платників подали уточнюючі декларації, якими усунуто встановлені ризики. Крім того, у липні-серпні та жовтні-листопаді 2019 року проводились зустрічі-співбесіди з бюджетоформуючими</p> |

| | | | | |
|------|--|---|-------------------|--|
| | | | Протягом півріччя | платниками, що влинуло на збільшення нараховуваних податку на прибуток за другим та третім кварталами 2019 року |
| 1.6. | Вжиття заходів щодо залучення до оподаткування підприємств, які за підсумками першого півріччя 2019 року та дев'ять місяців 2019 року задекларують збитковий або «нульовий» об'єкт оподаткування | Управління податків і зборів з юридичних осіб, утворені на правах відокремлених підрозділів | | В цілому по області збитки за перше півріччя 2019 року задекларували 108 суб'єктів господарювання на загальну суму 3679,2 млн.грн. За дев'ять місяців 2019 року кількість збиткових підприємств зменшилась порівняно з першим півріччям 2019 року на 8, а сума збитків – на 320,5 млн.грн. (або на 8,7 відсотка). За перше півріччя 2019 року «нульовий» об'єкт оподаткування задекларувало одне підприємство із доходами більше 20 млн.грн., яке за підсумками трьох кварталів 2019 року задекларувало прибутковий фінансовий результат. За результатами проведеного аналізу поданої звітності за перше півріччя та три квартали 2019 року управлінням, утвореним на правах відокремлених підрозділів надсилались для відпрацювання та врахування при проведенні камеральних перевірок переліки підприємств, по яких встановлено розбіжності показників фінансової та податкової звітності, невідповідність показників щодо перенесення збитків минулих періодів та інші. В результаті проведеної роботи, по відпрацюванню декларацій з податку на прибуток за перше півріччя 2019 року по двох підприємствах було встановлено ризик неправомірного перенесення збитків минулих періодів. В результаті подання такими суб'єктами господарювання уточнюючих декларацій збитки минулих періодів зменшено на 156,1 млн. гривень. |

| | | | |
|--|---|-------------------|---|
| 1.7. Забезпечення роботи щодо недопущення зменшення нараховуваних податку на прибуток шляхом подання платниками уточнюючої звітності, у першу чергу підприємств, які мають дохід за 2018 рік понад 20 млн. гривень | Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Перелік підприємств, які протягом чотирьох послідовних звітних періодів декларували збитки та підприємств, які протягом чотирьох послідовних звітних періодів декларували збитки, при цьому декларували суми відшкодування ПДВ, службовою листом від 29.10.2019 №217/07-16-04-03-12 передано управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування, для врахування при формуванні плану-графіку перевірок на 2020 рік |
| | | | Протягом другого півріччя 2019 року платниками податків подано 145 уточнюючих декларацій з податку на прибуток, з них за 2017-2018 роки – 42, за звітні періоди 2019 року – 103. У бік зменшення податкового зобов'язання подано 29 уточнюючих декларацій на загальну суму 3,7 млн.грн. Зменшення податкового зобов'язання відбулося в основному за рахунок коригування платниками помилково не врахованих у звітних деклараціях сум: податку на прибуток нарахованих за результатами попереднього звітного періоду; авансових внесків при виплаті дивідендів; збитків минулих років у податку РІ «Різниця». Разом з тим, 19 платників подали уточнюючі декларації у бік збільшення податкових зобов'язань на загальну суму 1,4млн.гривень. Перелік підприємств, які у 2019 році подали уточнюючі декларації з податку на прибуток у бік зменшення податкових зобов'язань на значні суми службовим листом від 29.10.2019 №217/07-16-04-03-12 передано управління податкових перевірок, трансфертного |

| | | | |
|---|---|--------------|---|
| | | | цінуютьворення та міжнародного оподаткування, для врахування при формуванні плану-графіку перевірок на 2020 рік |
| 1.8. Здійснення контролю за повнотою і достовірністю нарахування та сплати частини прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами і їх об'єднаннями та своєчасністю сплати авансових внесків з податку на прибуток при виплаті частини прибутку | Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Щоквартально | Нарахування частини чистого прибутку (доходу) до Державного бюджету за І квартал 2019 року склали 2,7 млн.грн., що на 5,9 млн.грн. менше, ніж за аналогічний період 2018 року. За ІІ квартал 2019 року нарахування частини чистого прибутку (доходу) державними підприємствами склали 3,9 млн.грн., що на 4,7 млн.грн. менше, ніж за аналогічний період 2018 року. ІУ ДПС забезпечено стовідсоткову сплату задекларованих сум частини чистого прибутку (доходу) за другою та третьою кварталами 2019 року, з врахуванням наявних сум переплат. Незначна сума заборгованості із сплати частини прибутку (0,3 млн.грн.) рахується в основному по підприємствах-банкрутах. В цілому по області надходження частини чистого прибутку (доходу) до державного бюджету у другому півріччі 2019 року склали 10,5 млн.грн. (або 90,5 відсотка доведеного індикативного показника), в т.ч. у грудні 2019 року сплачено 3,9 млн.грн. у зв'язку з набранням чинності постанови Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 №1015, якою внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 №138 щодо порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями. Зменшення нарахувань та сплати частини чистого прибутку (доходу) за підсумками |

| | | | | |
|-------|---|--|--------------------------|--|
| | | | | <p>декларування за три квартали поточного року порівняно з аналогічним періодом 2018 року пояснюється зменшенням ставки оподаткування з 75 відсотків до 50 відсотків по всіх платниках області, у зв'язку з внесенням постановою Кабінету Міністрів України №363 змін до п.1 Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями. Також у 2019 році по більшості літослах, які є основними платниками частини прибутку, при зменшенні обсягів реалізації відбувся значний ріст витрат, в зв'язку із збільшенням виплат у вигляді заробітної плати, ростом цін на енергоносії, паливо-мастильних матеріалів та запчастин, а також активізацією роботи в напрямку висадки саджанців</p> |
| 1.9. | <p>Вжиття заходів щодо забезпечення повноти декларування і сплати сум податку на додану вартість (дані – ПДВ) за рахунок декларування позитивних нарахувань з ПДВ у обсягах, адекватних темпам росту обсягів операцій на митній території України</p> | <p>Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>В цілому по області по деклараціях з ПДВ, поданих у другому півріччі 2019 року за звітні періоди червень – листопад 2019 року у порівнянні до відповідного періоду 2018 року відбувся ріст обсягів операцій на митній території України, що оподатковуються за ставкою 20 та 7 відсотка, на 1 560,3 млн.грн. або на 8,3 відсотка та збільшення позитивних нарахувань ПДВ до сплати на 60,7 млн.грн. або на 12,8 відсотка, показник адекватності склав «+» 4,5 відсоткових пункта</p> |
| 1.10. | <p>Здійснення роботи щодо повноти та своєчасності опрацювання податкових декларацій з ПДВ для підтвердження задекларованих до сплати сум ПДВ, що підлягають перерахуванню до бюджету, та</p> | <p>Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>Встановлено постійний контроль за станом організації роботи щодо виконання вимог чинного законодавства України з питань запровадження системи електронного адміністрування ПДВ. Систематично здійснюється контроль за</p> |

| | | | |
|--|---|-------------------|---|
| відображення в системі електронного адміністрування | | | організацією роботи управлінь, утворених на правах відокремлених підрозділів з підтвердження сформованих за затвердженнями алгоритмами реєстрів платників податків із задекларованою до сплати сумою податку, що підлягає перерахуванню до бюджету (відповідно до Тимчасового регламенту формування та передачі до органів Державної казначейської служби реєстрів сум ПДВ, що підлягають перерахуванню до бюджету та/або на рахунок платника ПДВ, доведеного листом ДФС від 23.03.2015 №9877/7-99-99-15-01-03-17) |
| 1.11. Здійснення заходів щодо відпрацювання поданих платниками ПДВ уточнюючих розрахунків податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок | Управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Протягом звітного періоду систематично здійснювався контроль за організацією роботи управлінь, утворених на правах відокремлених підрозділів з підтвердження сформованих за затвердженнями алгоритмами реєстрів платників податків із задекларованою до сплати сумою податку по уточнюючих розрахунках податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок, що підлягає перерахуванню до бюджету. У другому півріччі 2019 року суб'єктами господарювання – юридичними особами подано 2352 уточнюючих розрахунків податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок, у тому числі на збільшення податкових зобов'язань 244 на суму 2 352,7 тис.грн., на зменшення податкових зобов'язань 85 на суму 2 425,5 тис.гривень |
| 1.12. Вжиття заходів щодо упередження безпідставно заявлених платниками податків до відшкодування сум ПДВ, недопущення протермінованої | Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління податків і зборів з фізичних осіб | Протягом півріччя | За результатами проведених документальних візитних/невізитних перевірок у липні – грудні 2019 року по 9 суб'єктах господарювання виявлено порушення податкового |

| | | | | |
|-------|---|---|-------------------|--|
| | заборгованості із відшкодування ПДВ. Контроль за правомірністю бюджетного відшкодування ПДВ | | | <p>законодавства.</p> <p>За результатами документальних перевірок у липні – грудні 2019 року зменшено суми ПДВ, заявлені до бюджетного відшкодування (податкові повідомлення-рішення форми В1) на загальну суму ПДВ 1,992 млн. грн. та застосовано штрафних фінансових санкцій на загальну суму ПДВ 808,0 тис. гривень.</p> <p>Крім того, за результатами документальних візитних/не візитних перевірок у липні – грудні 2019 року зменшено розмір від'ємного значення суми ПДВ (податкові повідомлення-рішення форми В4) на загальну суму ПДВ 2,0 тис. грн., застосовано штрафних фінансових санкцій за порушення граничних строків рестрації податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних та за відсутність складення та/або рестрації протягом граничного строку податкових накладних / розрахунків коригування (податкові повідомлення-рішення форми ПН та Н) на загальну суму ПДВ 7,0 тис. гривень.</p> <p>У другому півріччі 2019 року 209 суб'єктами господарювання – фізичними особами заявлено до відшкодування 50830,42 тис.грн. ПДВ. По всіх звітних документах проведено камеральні перевірки. У випадках, де встановлено ризики, складено довідки-висновки, та передано до відповідних підрозділів для проведення контролюльно-перевірочних заходів</p> |
| 1.13. | Здійснення роботи щодо забезпечення повноти, своєчасності декларування сум акцизного податку, відповідно до діючих ставок акцизного податку, у тому числі | Управління контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів | Протягом півріччя | <p>Протягом липня – грудня 2019 надійшло акцизного податку з вироблених в Україні товарів в сумі 3507,52 тис.грн., або 118,0 відсотків індикативних показників, які складала 2954,3 тис.грн. (+ 553,22 тис. грн.).</p> |

| | | | | |
|-------|--|---|-------------------|---|
| | акцизного податку з роздрібною продажу підакцизних товарів | | | <p>Формування надходжень акцизного податку у звітному періоді відбувалося переважно за рахунок реалізації виноробної продукції (54,2 відсотка) та реалізації пива (30,2 відсотка).</p> <p>До Місцевого бюджету надійшло акцизного податку з роздрібною реалізації підакцизних товарів протягом другого півріччя 2019 року в сумі 87 189,0 тис. грн., при індикативному показнику 70 730,0 тис.грн. та складає 123 відсотка або +16 459 тис.гривень</p> |
| 1.14. | Забезпечення контролю за правильністю обчислення, своєчасністю і повнотою сплати екологічного податку, рентної плати, податку на майно (плата за землю), єдиного податку | Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління податків і зборів з фізичних осіб, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | <p>З метою контролю за правильністю обчислення та своєчасності і повнотою сплати рентних платежів та екологічного податку протягом другого півріччя застосовано штрафних санкцій за несвоечасну сплату податкових зобов'язань, а саме по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рентній платі – до 68 суб'єктів господарювання на суму 544,5 тис.грн.; - екологічному податку – до 110 суб'єктів господарювання на суму 107,7тис.грн.; - єдиному податку з юридичних осіб – до 436 суб'єктів господарювання на загальну суму 266,4 тис.грн.; - земельному податку – до 621 суб'єктів господарювання на суму 1126,0 тис.грн.; - податку на майно – до 295 суб'єктів господарювання на суму 258 тис.грн. <p>За несвоечасне подання звітності з:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рентної плати – до 19 суб'єктів господарювання на суму 16,4 тис.грн.; - екологічного податку – до 41 суб'єктів господарювання на суму 17,9 тис.грн.; - земельного податку – до 68 суб'єктів господарювання на суму 32,5 тис.грн.; - податку на майно – до 41 суб'єктів |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | | <p>господарювання на суму 18,2 тис.грн.</p> <p>- єдиного податку з юридичних осіб – до 80 суб'єктів господарювання на загальну суму 46,2 тис.грн.</p> <p>Зведена інформація про застосування штрафних санкцій щомісячно направлялась до ДПС.</p> <p>Управлінням податків і зборів з фізичних осіб постійно здійснюється організація роботи щодо забезпечення контролю за правильністю обчислення, своєчасністю і повнотою сплати податку на нерухоме майно, транспортного, земельного та єдиного податку.</p> <p>Постійно здійснюється моніторинг поданої звітності з питання своєчасності її подання, правильності обчислення, своєчасності та повноти сплати задекларованих податків.</p> <p>З метою виконання індикативних показників та забезпечення надходжень в повному обсязі плати за землю з фізичних осіб та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з фізичних осіб, транспортного податку до місцевих бюджетів було:</p> <p>сформовано 42 податкових повідомлень-рішень на суму 464,5 тис.грн., якими визначено податкові зобов'язання транспортного податку, сформовано 10949 податкових повідомлень-рішень на суму 2641 тис. грн., якими визначено податкові зобов'язання з плати за землю.</p> <p>По єдиному податку з фізичних осіб за липень – грудень 2019 року індикативні показники виконано на 97,8 відсотка (індикативні показники склали 281,9 млн.грн., фактичне надходження 275,8 млн.грн., надходження до аналогічного періоду 2018 року збільшились на</p> |
|--|--|--|---|

| | | | |
|---|---|-------------------|---|
| 1.15. Організація роботи щодо отримання від органів місцевого самоврядування копій рішень Рад про встановлення (внесення змін) ставок по земельному податку на 2020 рік | Управління податків і зборів з юридичних осіб, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | 28,5 млн.грн, або приріст – 111,5 відсотка Протягом 2019 року проводилась робота з органами місцевого самоврядування, направлялись листи нагадування про направлення до ГУ ДПС рішень про встановлення ставок по земельному податку на 2020 рік. Інформацію про прийняті рішення про встановлення ставок (внесення змін) на 2020 рік направлені до ДПС |
| 1.16. Забезпечення контролю за повнотою нарахування та сплати рентної плати за спеціалізовані лісових ресурсів | Управління податків і зборів з юридичних осіб, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Протягом 2019 року при завданні 66028,2 тис.грн. до зведеного бюджету надійшло 81923 тис.грн, або виконання доведених індикативних показників складає 124 відсотка. (+15895 тис.грн). Практично всі нараховані суми (99,7 відсотка) надійшли до бюджету. ГУ ДПС з метою повноти залучення платників рентної плати отримано листи від Закарпатського обласного управління лісового та мисливського господарства від 03.07.2019 №02.1-21-1080 та від 02.10.2019 №02.1-21-1619 з інформацією про перелік лісокористувачів, яким виписано лісорубні квитки на друге півріччя 2019 року на проведення рубок головного користування. Згідно п.п. 258.2.6. статті 258 Податкового кодексу України інформацію про лісорубні квитки та лісові квитки на рубки, пов'язані з веденням лісового господарства, видані протягом другого півріччя 2019 року, державні лісогосподарські підприємства надавали податковим органам на місцях |
| 1.17. Проведення первинного аналізу інформації про здійснені контролювані операції за 2018 рік та | Управління податків і зборів з юридичних осіб | Протягом півріччя | ГУ ДПС з метою оперативного встановлення кола платників, які повинні були прозвітувати до 1 жовтня 2019 року про здійснені у 2018 році |

| | | |
|---|--|--|
| здійснення аналізу звітів про контрольовані операції, поданих платниками податків | | <p>контрольовані операції, у липні-вересні 2019 року було здійснено поглиблений аналіз шляхом співставлення показників податкової, фінансової звітності платників податку, митних декларацій, наявної інформації щодо пов'язаних осіб і іншої інформацію та визначено коло суб'єктів господарювання, операції яких відповідають критеріям віднесення їх до контрольованих, відповідно до підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України. За оперативними даними, до переліку підприємств, господарські операції яких у 2018 році відповідають критеріям контрольованих, та які повинні подати звіт про контрольовані операції, було включено 18 платників. Зазначеним підприємствам були надіслані листи-нагадування про необхідність подання звітів про контрольовані операції. Фактично подано звіти про контрольовані операції за 2018 рік 21 платником. Згідно проведеного аналізу, за наявною інформацією три суб'єкти господарювання не підпадали під визначення контрольованих оскільки здійснювали експортно-імпорتنі операції з нерезидентами країн, які не включені до переліку держав (територій), що відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, та до переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави,</p> |
|---|--|--|

| | | | | |
|-------|---|---|--------------------------|---|
| | | | | <p>в якій вони зареєстровані як юридичні особи. Проте, згідно укладених договорів кінцевими отримувачами/постачальниками були нерезиденти вклучені до вищезазначених переліків, в зв'язку з чим ці платники подали звіти за 2018 рік.</p> <p>В результаті проведеної роботи щодо повноти та своєчасності подання звітності, всі суб'єкти господарювання подали звіти про контрольовані операції за 2018 рік у встановлений термін подання, відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України</p> |
| 1.18. | <p>Здійснення роботи щодо забезпечення надходжень платежів за результатами декларування доходів, отриманих громадянами у 2018 році</p> | <p>Управління, утворені на правах відокремлених підрозділів, управління податків і зборів з фізичних осіб</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>Протягом другого півріччя 2019 року громадянами подано 2275 декларацій про майновий стан і доходи за 2019 рік. Вищевказаними громадянами задекларовано до сплати ПДФО на загальну суму 1872,9 тис. гривень. Станом на 31.12.2019 такими платниками було сплачено до бюджету вже 1741,8 тис. грн. податку (або 93 відсотків). Крім того, із загальної кількості декларантів 1766 громадян задекларували повернення ПДФО в сумі 3,6 млн. грн. у зв'язку із податковою знижкою. Станом на 31.12.2019 таким платниками було повернуто з бюджету 2,8 млн. гривень</p> |
| 1.19. | <p>Вжиття заходів із забезпечення повноти нарахування та сплати до бюджету:</p> <p>податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;</p> <p>плати за землю з фізичних осіб;</p> <p>військового збору</p> | <p>Управління, утворені на правах відокремлених підрозділів, управління податків і зборів з фізичних осіб</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>У другому півріччі 2019 року забезпечено надходження по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки у сумі 16,7 млн. грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2018 року надходження збільшились на суму 6,5 млн. грн., або 163,2 відсотка.</p> <p>По платі за землю з фізичних осіб забезпечено надходження в сумі 41,7 млн. гривень.</p> |

| | | | | |
|-------|---|--|-------------------|---|
| | | | | По військовому збору у другому півріччі 2019 року забезпечено надходження в сумі 159,8 млн. грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2018 року надходження збільшились на 15 млн. грн. або приріст складає 110,4 відсотка |
| 1.20. | Проведення роботи щодо: адміністрування єдиного внеску; забезпечення виконання індикативних показників надходження сум єдиного внеску | Управління, утворені на правах відокремлених підрозділів, управління податків і зборів з фізичних осіб | Протягом півріччя | За друге півріччя 2019 року бюджетні призначення по єдиному соціальному внеску виконано на 91,3 відсотка, разом з тим приріст до аналогічного періоду минулого року склав 113,3 відсотка або 264,5 млн. гривень |
| 1.21. | Забезпечення скорочення податкового боргу. Вжиття заходів, спрямованих на зменшення кількості підприємств-боржників та загальної суми податкового боргу | Управління по роботі з податковим боргом, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Проводиться систематичний моніторинг стану податкового боргу з метою оперативного вжиття заходів щодо його погашення. Станом на 01.01.2020 податковий борг до Зведеного бюджету становить 677049,60 тис.грн. і в порівнянні з 01.07.2019 зріс на 116017,35 тис.гривень. За друге півріччя 2019 року в результаті вжитих заходів, в рахунок погашення податкового боргу забезпечено надходження до Зведеного бюджету в сумі 57938,2 тис.грн., в т.ч. до Державного бюджету – 36316,7 тис.гривень |
| 1.22. | Проведення роботи щодо: реалізації майна, яке знаходиться у податковій заставі; | Управління по роботі з податковим боргом, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Щомісячно звіт про описане заставне майно надається до ДПС. Проводиться робота щодо інвентаризації актів опису заставного майна. З метою погашення податкового боргу станом на 01.01.2020 описано заставного майна боржників на суму 28617,2 тис.грн. Протягом другого півріччя 2019 року було укладено договори та передано на реалізацію через уповноважені біржі заставне майно, від реалізації якого в рахунок погашення податкового боргу надійшло 311,8 тис.грн. (Мукачівське управління). Господарським судом Закарпатської області (з |
| | застосування до платників податків | | | |

| | | | |
|---|--|-------------------|---|
| процедур банкрутства; списання безнадійного податкового боргу | | | врахуванням минулих років) порушено 50 справ про визнання боржників банкрутами із сумою кредиторських вимог 106458,9 тис.грн., визнано в поточному році банкрутами 7 суб'єктів господарювання на суму 1455,9 тис.грн. Від підприємств, які перебувають в процедурі банкрутства станом на 01.01.2020 до бюджету надійшло 312,7 тис.гривень. За друге півріччя 2019 року списано відповідно до ст.101 Податкового кодексу України безнадійний податковий борг в результаті визнання боржника банкрутом в сумі 4083,9 тис.гривень |
| 1.23. Здійснення заходів з відстрочення, розстрочення грошових зобов'язань та/або податкового боргу | Управління по роботі з податковим боргом, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Щотижнево проводиться моніторинг сплати розстрочених сум та звіт надається до ДПС. За друге півріччя до Зведеного бюджету за рахунок сплати розстрочених платежів згідно графіків до бюджету надійшло 5043,8 тис.гривень |
| 1.24. Проведення роботи з обліку, зберігання, розпорядження безхазяйним майном, а також іншим майном, що переходить у власність держави | Управління по роботі з податковим боргом | Протягом півріччя | Станом на 01.01.2020 на обліку знаходиться майно з ознаками безхазяйного на суму 1868,4 тис.грн., в тому числі майно, яке підлягає знищенню на суму 6917,2 тис.грн. За друге півріччя 2019 року від реалізації безхазяйного майна до Державного бюджету надійшло 226,9 тис.грн., до місцевого бюджету надійшло 75,6 тис.гривень |
| 1.25. Контроль за погашенням заборгованості з єдиного внеску | Управління по роботі з податковим боргом, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Щомісячно надається до ДПС звіт про направлені вимоги до державної виконавчої служби з погашення заборгованості щодо сплати єдиного внеску. Так, протягом другого півріччя 2019 року до державної виконавчої служби направлено 8205 вимог із сплати єдиного внеску на загальну суму 116836,6 тис.грн., в результаті вжитих заходів надійшло |

| | | | | |
|-------|---|--|-------------------|--|
| 1.26. | Контроль щодо забезпечення достовірного та своєчасного відображення первинних показників в підсистемах інформаційної системи органів ДПС та їх відповідним перенесенням до інтегрованої картки платника, зокрема сплачених/повернутих сум платежів за даними Головного управління Державної казначейської служби України у Закарпатській області, відшкодованих сум ПДВ; сум пені, нарахованих на податкові зобов'язання, визначені платником податків, у разі їх несвоєчасної сплати | Управління податкового моніторингу, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | 31084,9 тис.грн., в т.ч. від ДВС 5266,5 тис.гривень |
| 1.27. | Моніторинг електронної звітності платників податків та їх аналіз з метою ідентифікації ризиків та визначення резервів збільшення надходжень до бюджетів усіх рівнів та підготовка матеріалів про виявлені ризики, шляхи їх нівелювання, надання аналітичної інформації ДПС та іншим користувачам інформації. Оцінка ризиків, прийняття альтернативних рішень та у разі необхідності впровадження відповідних засобів контролю за ризиковими суб'єктами господарювання | Управління податкового моніторингу | Протягом півріччя | Протягом звітного періоду в щоденному режимі за участю відповідних підрозділів забезпечено аналіз платників, які здійснили реєстрацію ПН/РК в ЄРПН, та за результатами якого щомісячно до ДПС надавались сформовані переліки ризикових суб'єктів господарювання у відповідності до вимог розпорядження ДФС України від 13.09.2018 №95-р «Про затвердження порядку відбору ризикових суб'єктів господарювання та побудови ймовірних схем ухилення від оподаткування» (всього надано пропозиції по 9 СГД, з яких 1 вигодотворюючий). Після отримання із ДПС (ДФС) ймовірних схем ухилення від оподаткування забезпечено організацію та проведення засідань робочої групи з відпрацювання податкових ризиків з ПДВ з оформленням відповідних протоколів та |

| | | | | |
|-------|--|--|--------------------------|---|
| | | | | <p>доведенням відповідних протокольних доручень до виконання структурним підрозділам ГУ ДПС (забезпечено проведення 23 засідань робочої групи та контроль за виконанням протокольних доручень в межах компетенції підрозділу).</p> <p>Кожного 01 та 15 числа місяця до ДПС підготовлено та направлено листи про стан відпрацювання суб'єктів господарювання у різних категоріях ризиковості по господарських операціях за 2017-2019 роки за формою згідно з додатком 5 до Рекомендованого порядку взаємодії підрозділів ДФС з метою оперативного реагування, подолання та контролю податкових ризиків з ПДВ, затвердженого наказом ДФС від 24.07.2015 №543 «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ» (за результатами узагальнення інформації, наданих структурними підрозділами ГУ ДПС, в т.ч. утвореними на правах відокремлених підрозділів, ДПС надано 11 розширених звітних інформацій по відпрацюванню суб'єктів господарювання усіх категорій ризиковості за звітні періоди декларування січень 2017 року- вересень 2019 року)</p> |
| 1.28. | <p>Забезпечення процесу моніторингу відповідності податкових накладних / розрахунків коригування (далі – ПН/РК) оцінці ступеня ризиків, достатніх для зупинення їх реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН)</p> | <p>Управління податкового моніторингу, структурні підрозділи</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>За друге півріччя 2019 року рішеннями Комісії ГУ ДПС у Закарпатській області, яка приймає рішення про реєстрацію в Єдиному реєстрі податкових накладних/розрахунку коригування та або відмову в такій реєстрації (далі – Комісія ГУ ДПС) на виконання вимог п.5 Порядку зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН, п.3 Порядку роботи комісій, які приймають рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН або</p> |

| | | |
|---|--|---|
| | | <p>відмову в такій реєстрації, затверджених Постановою КМУ від 21.02.2018 №117 забезпечено внесення 49 записів до Журналу ризикових платників по суб'єктах господарювання, які відповідають (відповідали) показникам оцінки ступеня ризику відповідно пункту 1.6 Критеріїв ризиковості платника податку. Із загальної кількості платників ПДВ, попередньо внесених до переліку ризикових суб'єктів господарювання, виключено 1 суб'єкт господарювання. Комісією ГУ ДПС розглянуто 948 повідомлень щодо подані документів про підтвердження реальності здійснення операцій по відмовленим ПН/РК на суму ПДВ 50,9 млн.грн, з них:</p> <p>розглянуто та за результатами розгляду надіслано рішення Комісії про реєстрацію ПН/РК по 324 поданих повідомленнях на суму ПДВ 18,9 млн.грн.;</p> <p>прийнято рішення про відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН у 66 випадках на суму ПДВ 1,84 млн. грн. Комісією ГУ ДПС у Закарпатській області прийнято рішення по 47 таблицях, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - враховано (діючі) 10 таблиць; - враховано (скасовано) 9 таблиць; - не враховано (діючі) 28 таблиць. <p>Протягом другого півріччя 2019 року підприємствами-сільгоспвиробниками таблиці не подавались.</p> <p>Забезпечено проведення 75 засідань Комісії ГУ ДПС (ДФС).</p> |
| <p>Розділ 2. Проведення роботи з питань дотримання вимог податкового законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС, у т.ч. боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом</p> | | |

| | | | | |
|------|---|---|--------------------------|--|
| 2.1. | <p>Супроводження плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2019 рік.</p> <p>Надання до ДПС пропозицій щодо коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2019 рік</p> | <p>Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування, управління податків і зборів з фізичних осіб</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>До плану-графіка у другому півріччі 2019 року заплановано 26 документальних перевірок суб'єктів господарювання. Всі перевірки розпочаті. За результатами проведених перевірок підрозділів податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування за друге півріччя 2019 донараховано перевірками звітного року 35319 тис.грн. узгоджених та неузгоджених грошових зобов'язань.</p> <p>У другому півріччі 2019 року проведено 42 планових перевірок суб'єктів господарювання – фізичних осіб, за результатами яких донараховано 5370,95 тис. грн. податкових зобов'язань та 9 планових перевірок суб'єктів господарювання – юридичних осіб згідно розділу IV план-графіку, за результатами яких донараховано 1846,81 тис. грн. податків та зборів.</p> <p>Надано пропозицію щодо коригування плану-графіка. Коригування затверджено ДПС у встановленому порядку</p> |
| 2.2. | <p>Формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2020 рік та надання до ДПС на затвердження в установленому порядку</p> | <p>Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування, управління податків і зборів з фізичних осіб</p> | <p>До 01.12.2019</p> | <p>На виконання вимог наказу Міністерства фінансів України від 02.06.2015 №524 сформовано річний план-графік для документальних планових перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи на 2020 рік. До плану-графіка на 2020 рік включено 59 суб'єктів господарювання</p> <p>До розділу III плану-графіка відібрано 72 платники фізичних осіб та до розділу IV плану-графіка відібрано 23 юридичних особи. План – графік затверджено ДПС України.</p> |

| | | | | |
|------|--|---|-------------------|---|
| 2.3. | Проведення перевірок щодо дотримання суб'єктами господарювання вимог податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого законом покладено на органи ДПС | Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування | Протягом півріччя | За друге півріччя 2019 здійснено (завершено) 296 перевірок щодо дотримання суб'єктами господарювання вимог податкового, валютного та іншого законодавства, в т.ч.: 235 фактичні перевірки, за результатами яких донараховано 35319 тис. гривень |
| 2.4. | Здійснення роботи щодо проведення перевірок платників податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованих операцій | Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування | Протягом півріччя | ГУ ДПС за результатами контрольно-перевірочної роботи з питань неподання документації з трансфертного ціноутворення (додаткової інформації) та неподання звіту по контрольованим операціям у другому півріччі 2019 року, застосовані штрафні санкції по 2 суб'єктам господарювання в сумі 932,6 тис.грн., які сплачені до бюджету в повному обсязі |
| 2.5. | Забезпечення проведення аналізу господарської діяльності та звітів про контрольовані операції платників податків з метою виявлення ризиків трансфертного ціноутворення | Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування | Протягом півріччя | ГУ ДПС за результатами аналізу господарської діяльності платників податків у другому півріччі 2019 року направлено 2 запити суб'єктам господарювання, по яких наявні ймовірні ризики щодо неподання Звіту про контрольовані операції або не включення до наданого звіту усіх контрольованих операцій за 2018 рік. Також направлено 3 аналітичні довідки по 3 суб'єктам господарювання з пропозицією розгляду питання направлення запитів на подання документації з трансфертного ціноутворення за 2017 та 2018 роки |
| 2.6. | Проведення камеральних та документальних перевірок суб'єктів господарювання з питань правомірності заявлених ними до відшкодування з бюджету сум ПДВ | Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління податків і зборів з фізичних осіб, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Протягом липня – грудня 2019 працівниками відділу контролю за відшкодуванням ПДВ управління податків і зборів з юридичних осіб проведено 1651 перевірку достовірності декларування до бюджетного відшкодування сум ПДВ, в тому числі: 71 документальну виїзну/не виїзну перевірку; 1580 камеральних перевірок. |

| | | | | |
|------|---|--|--------------------------|---|
| | | | | <p>За результатами проведених документальних виїзних/не виїзних перевірок у липні – грудні 2019 року по 9 суб'єктах господарювання виявлено порушення податкового законодавства та зменшено суми ПДВ заявлені до бюджетного відшкодування (ПІР форми В1) на загальну суму ПДВ 1 992 тис. грн. (застосовано штрафних фінансових санкцій на загальну суму ПДВ 808,0 тис. грн.).</p> <p>Крім того, за результатами документальних виїзних/не виїзних перевірок у липні - грудні 2019 року зменшено розмір від'ємного значення суми податку на додану вартість (ПІР форми В4) на загальну суму ПДВ 2,0 тис.гривень.</p> <p>У другому півріччі 2019 року проведено 101 позапланову документальну перевірку фізичних осіб-підприємців з питань правомірності заявлення до відшкодування з бюджету сум ПДВ, за результатами яких упереджено бюджетного відшкодування в сумі 255,9 тис. грн. ПДВ та зменшено від'ємне значення в сумі 13,9 тис. грн., Застосовано 55,5тис.грн. фінансових санкцій</p> |
| 2.7. | <p>Організація та координація роботи підрозділів податків і зборів з юридичних осіб та податків і зборів з фізичних осіб управління на правах відокремлених підрозділів щодо застосування штрафів за порушення правил сплати угоджених сум прошових зобов'язань, за неподання (невчасне подання) звітності та за несвоечасну реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригувань до податкових накладних в Єдиному</p> | <p>Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління податків і зборів з фізичних осіб</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>Протягом другого півріччя 2019 року за результатами проведених камеральних перевірок податкової звітності підрозділами податків і зборів з юридичних осіб управління, утворених на правах відокремлених підрозділів застосовано штрафних санкцій:</p> <p>- по ПДВ на загальну суму 11 316,2 тис.грн., в тому числі: порушення строків сплати до бюджету угодженого грошового зобов'язання з ПДВ – 4 982,1 тис.грн., порушення строків реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування в Єдиному реєстрі</p> |

| | | | |
|--|--|--------------------------|--|
| <p>реєстрі податкових накладних</p> | | | <p>податкових накладних – 6 209,2 тис.грн., неподання/несвоєчасне подання податкової звітності з ПДВ – 124,9 тис.гривень; - по податку на прибуток за несьвєчасну сплату податкових зобов'язань – до 233 підприємств на 456,4 тис.грн.; за несьвєчасне подання та неподання звітності – до 81 підприємства на 21,4 тис.гривень; - по рентних платежах, екологічному податку та місцевих податках і зборах за несьвєчасну сплату податкових зобов'язань - до 1369 суб'єктів господарювання на загальну суму 2301 тис.грн., за несьвєчасне подання звітності – 150 суб'єктів господарювання на загальну суму 102,9 тис.гривень. У другому півріччі 2019 року до суб'єктів господарювання – фізичних осіб застосовано штрафних санкцій за несьвєчасну реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригувань на загальну суму 2372,6 тис. грн., а також 143 тис. грн. за порушення правил сплати угоджених сум грошових зобов'язань</p> |
| <p>2.8. Забезпечення проведення камеральних перевірок податкової звітності, застосування штрафів за порушення правил сплати угоджених сум грошових зобов'язань, за неподання (несвоєчасне подання) звітності та за несьвєчасну реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригувань до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних</p> | <p>Управління податків і зборів з фізичних осіб, управління контролю за обігом та оподаткуванням підкапізних товарів, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>У другому півріччі 2019 року проведено 2798 камеральних перевірок податкової звітності по ПДВ, що складає 93,7 відсотка від загальної кількості поданих фізичними особами – платниками. У другому півріччі 2019 року до суб'єктів господарювання – юридичних осіб по акцізному податку застосовано штрафних санкцій на суму 308.2 тис.грн. (порушення платіжної дисципліни – 6,8 тис.грн., порушення термінів реєстрації акцізних накладних в Єдиному реєстрі акцізних накладних – 299,2 тис.грн., за недодачу</p> |

| | | | | |
|-------|---|--|-------------------|---|
| | | | | звітності з акцизного податку – 2,2 тис. грн.) |
| 2.9. | Проведення документальних перевірок та звірок суб'єктів господарювання, які віднесені до категорії ризикових | Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування, управління податків і зборів з фізичних осіб | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року проведено 3 планові документальні перевірки суб'єктів господарювання, які віднесені до категорії ризикових. За результатами вжитих контрольних заходів підтверджено суму сформованого податкового кредиту в розмірі 3 140,6 тис.грн. та зменшено записок від'ємного значення в сумі 123,26 тис.грн., та складено 40 узагальнених інформацій по суб'єктах господарювання, доведених до відпрацювання в категорії «ризиковий суб'єкт господарювання». У другому півріччі 2019 року проведено 42 планових перевірок суб'єктів господарювання – фізичних осіб, за результатами яких донараховано 5370,95 тис. грн. податкових зобов'язань та 9 планових перевірок суб'єктів господарювання – юридичних осіб згідно розділу IV план-графіку, за результатами яких донараховано 1846,81 тис. грн. податків та зборів |
| 2.10. | Вжиття заходів щодо своєчасного відпрацювання підприємств реального сектору економіки, які скористалися послугами «сумнівних» контрагентів для мінімізації податкових зобов'язань чи ухилення від оподаткування | Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року до відпрацювання в рамках наказу ДФСУ від 28.07.2015 №543 «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ» департаментом аудиту доведено до відпрацювання 93 суб'єктів господарювання на суму ризикового ПДВ 65728,83 тис.грн. Забезпечено відпрацювання 48 ймовірних вигодонабувачів, якими сформовану суму ризикового податкового кредиту в розмірі 31609,91 тис.грн., в т.ч. підтверджено суму сформованого податкового кредиту в сумі 25508,43 тис.грн., не підтверджено формування |

| | | | |
|---|---|--------------------------|--|
| | | | <p>податкового кредиту через відсутність підприємств за адресою реєстрації в розмірі 6101,48 тис.грн. З метою відпрацювання залишку доведених суб'єктів господарювання направлено запити на підприємства про надання пояснень та копій документів, що підтверджують здійснення фінансово – господарських операцій</p> |
| <p>2.11. Проведення фактичних перевірок щодо дотримання суб'єктами господарювання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) тощо</p> | <p>Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування, управління податків і зборів з фізичних осіб, управління контролю за обігом та оподаткуванням піддакцизних товарів</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>У другому півріччі 2019 року відділом фактичних перевірок, контролю за готівковими операціями управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування проведено 235 фактичних перевірок. За результатами контрольно-перевірочної роботи звітного періоду нараховано 3242 тис.грн, узагальнено – 2553 тис.грн або 79 відсотків від загальної суми нарахованих штрафних (фінансових) санкцій), надійшло до бюджету – 1955 тис.грн, що складає 77 відсотків від узагальненої суми. Крім цього, за актами минулих років у другому півріччі 2019 року році надійшло – 177 тис.гривень.</p> <p>Крім того, в другому півріччі 2019 року управлінням податків і зборів з фізичних осіб проведено 69 фактичних перевірок. Встановлено використання праці 22 найманих працівників з порушенням трудового законодавства та 5 випадків здійснення діяльності без державної реєстрації.</p> <p>Також у другому півріччі працівниками управління контролю за обігом та оподаткуванням піддакцизних товарів проведено 99 перевірок суб'єктів господарювання, які здійснюють роздрібну алкогольними напоями,</p> |

| | | | | |
|-------|--|--|-------------------|---|
| | | | Протягом півріччя | <p>тотоновими виробами та пальним. За результатами перевірок встановлено 106 порушень, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 37 фактів торгівлі алкогольними напоями та тотоновими виробами без відповідних ліцензій; - 5 фактів торгівлі пальним без відповідної ліцензії; - 23 факти реалізації алкогольних напоїв за цінами нижчими від встановлених мінімальних роздрібних цін; - 6 фактів роздрібної торгівлі тотоновими виробами за цінами, вищими від максимальних роздрібних цін; - 1 факт зберігання алкогольних напоїв та тотонових виробів без марок акцизного податку; - 1 факт роздрібної торгівлі алкогольними напоями через електронний контрольно-касовий апарат не зазначенний у ліцензії; - 16 фактів порушення вимог статті 15³ Закону України від 19.12.1995 №481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тотонових виробів»; - 17 фактів зберігання алкогольних напоїв та тотонових виробів в місцях зберігання не внесених до Єдиного реєстру. <p>За результатами розгляду матеріалів перевірок застосовано 2617,6 тис. грн. фінансових санкцій</p> |
| 2.12. | Забезпечення проведення заходів щодо використання платниками податків реєстраторів розрахункових операцій з контрольною стрічкою в електронній формі | Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування | Протягом півріччя | <p>В результаті вжитих заходів станом на 01.01.2020 всі реєстратори розрахункових операцій, які зареєстровані суб'єктами господарювання, забезпечують формування контрольної стрічки в електронній формі</p> |

| | | | | |
|-------|--|--|-------------------|--|
| 2.13. | Вжиття організаційних заходів щодо забезпечення надходжень до бюджету донарахованих сум платежів за результатами документальних перевірок суб'єктів господарювання | Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування | Протягом півріччя | Постійно вживаються заходи щодо стягнення донарахованих сум. У грудні 2019 року проведено інвентаризацію сум, донарахованих за актами перевірок, які несплачені, та направлено до підрозділу по роботі з податковим боргом для вжиття заходів відповідно до чинного законодавства |
| 2.14. | Забезпечення проведення документальних перевірок суб'єктів господарювання, стосовно яких прийнято рішення про припинення (закриття) їх діяльності | Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування, управління податків і зборів з фізичних осіб | Протягом півріччя | Протягом липня-грудня 2019 року підрозділами податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування опрацьовано відомості 56 суб'єктів господарювання щодо зняття з обліку, з яких прийнято рішення про недоцільність проведення перевірок по 52 суб'єктам господарювання. По 4 суб'єктам господарювання завершено позапланові документальні перевірки, за результатами яких донараховано 8 тис. грн. податків і зборів. Крім того, проведено 50 позапланових документальних перевірок суб'єктів господарювання – фізичних осіб, за результатами яких, донараховано та сплачено до бюджету 98,9 тис. грн. податків і зборів |
| 2.15. | Вжиття заходів щодо забезпечення надходжень до державного бюджету нарахованих сум пені у сфері ЗЕД та штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства | Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування | Протягом півріччя | За друге півріччя 2019 року проведено 30 документальних перевірок: в т.ч. 21 планову, 9 позапланових. За результатами перевірок донараховано до бюджету пені у сфері ЗЕД всього 3617,1 тис.грн. Із донарахованих за актами документальних перевірок сум забезпечено надходження до бюджету 943,7 тис.гривень |
| 2.16. | Проведення перевірок згідно Закону України від 16.09.2014 №1682-VII «Про очищення влади» | Управління податків і зборів з фізичних осіб | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року згідно Закону України від 16.09.2014 №1682-VII «Про очищення влади» було проведено 467 перевірок |
| 2.17. | Вжиття заходів щодо виявлення | Відділ боротьби з | Протягом | Протягом другого півріччя 2019 року |

| | | | | |
|-------|---|--|--------------------------|---|
| | <p>фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення</p> | <p>відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом</p> | <p>півріччя</p> | <p>проведено відповідну роботу щодо виявлення фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення.</p> <p>Відповідно до наказу ДФС України від 01.04.2015 №230 «Про організацію роботи органів ДФС при виявленні фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення» виявлено 5 фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення</p> |
| 2.18. | <p>Здійснення перевірок суб'єктів господарювання з метою виявлення та/або відпрацювання сумнівних фінансових операцій, щодо яких виникають підстави вважати, що вони пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та/або іншими правопорушеннями</p> | <p>Відділ боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>Протягом другого півріччя 2019 року вжито заходів щодо організації перевірок суб'єктів господарювання з метою виявлення операцій, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та їх подальшого відпрацювання та складено всього 19 матеріалів, у т.ч. 3 матеріали за ознаками ст.209 КК України, 17 матеріалів з ознаками правопорушень, що віднесені до предикатних злочинів у відповідності до КК України (в т.ч.: ст.190, ст.191, ст.212, ст.358, ст.364 та ст.366 КК України).</p> <p>Протягом звітного періоду обліковано 17 кримінальних правопорушень за матеріалами відділу, в т.ч.: 2 – за ознаками ст.209 КК України; 14 матеріалів за ознаками правопорушень, що</p> |

| | | | |
|--|---|-------------------|--|
| | | | вднесені до предикатних злочинів у відповідності до КК України (в т.ч.: ст.191, ст.212, ст.366 КК України) |
| 2.19. Проведення заходів, спрямованих на виявлення правопорушень при закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти | Відділ боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року проведено заходи, спрямовані на виявлення правопорушень при закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти, в результаті чого складено 12 матеріалів, в яких зафіксовано правопорушення у сфері державних (публічних) закупівель, по предикатних злочинах у відповідності до КК України |
| 2.20. Здійснення заходів щодо взаємодії та обміну інформацією з державними органами інших держав згідно із законодавством України, міжнародними договорами | Відділ боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом | Протягом півріччя | У звітному періоді на підставі угоди (конвенцій) про уникнення подвійного оподаткування запити до компетентних органів іноземних держав не направлялися. Протягом другого півріччя 2019 року надано 8 відповідей (проміжні та/або остаточні) на 8 запитів іноземних компетентних органів |

Розділ 3. Організація роботи щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і реалізації пального

| | | | |
|--|---|-------------------|--|
| 3.1. Здійснення роботи щодо забезпечення повноти нарахування та сплати до бюджету акцизного податку платниками податку юридичними особами, у тому числі з використанням системи електронного адміністрування реалізації пального | Управління контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів | Протягом півріччя | З метою виконання індикативного показника з акцизного податку та здійснення контролю за ринком пального ГУ ДПС провело відпрацювання суб'єктів господарювання, які порушили граничні терміни реєстрації акцизних накладних в ЄЕАРП. За результатами аналізу встановлено несвоєчасність реєстрації акцизних накладних 16 суб'єктами господарювання на розрахункову суму штрафних санкцій 316,0 тис. гривень |
| 3.2. Вжиття заходів щодо своєчасного надання до ГУ ДПС підприємствами-виробниками алкогольної продукції попередніх заявок-розрахунків про потребу в марках акцизного податку, | Управління контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів | Протягом півріччя | За друге півріччя 2019 року було отримано у сховище 3 324 720 шт. марок акцизного податку, видано виробникам 3 113 078 шт., залишок марок акцизного податку в сховищі станом на 01.07.2019 становив 2 730 930 штук. |

| | | | | |
|------|---|---|--------------------------|---|
| | <p>надання зведених заявок-розрахунків до ДПС на виготовлення необхідної кількості марок акцизного податку та забезпечення контролю щодо обліку, зберігання та продажу марок акцизного податку</p> | | | <p>Здійснюється постійний контроль за отриманням, обліком, зберіганням та реалізацією марок акцизного податку. Проводиться аналіз звітів про використання марок акцизного податку, які щомісячно подають підприємства – виробники. Відповідно до п.7 Постанови Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 №1251 та на підставі відповідних наказів по ГУ ДПС працівниками управління контролю за обліком та оподаткуванням підакцизних товарів за участю представників управління фінансово-бухгалтерського забезпечення протягом другого півріччя 2019 року проведено 4 раптові інвентаризації марок акцизного податку у сховищі ГУ ДПС, про що складено відповідні акти інвентаризації. Поршень не встановлено</p> |
| 3.3. | <p>Забезпечення проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини у сфері виробництва та обігу спирту, спиртосмісної продукції, пального, алкогольних напоїв і тютюнових виробів</p> | <p>Управління контролю за облігом та оподаткуванням підакцизних товарів</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>Протягом півріччя прийнято участь у проведенні 2 документальних планових перевірок суб'єктів господарювання, в тому числі виробника алкогольних напоїв та оптовик алкогольних напоїв. Прийнято участь у проведенні органом з сертифікації продукції та послуг агестації 3 виробників алкогольних напоїв (виробництва пива, виноматеріалів оброблених та необроблених, дистиляту виноградного спиртового та напоїв міцних з дистиляту виноградного спиртового). На виконання доручення Департаменту податків і зборів з юридичних осіб ДПС, проведено 1 фактичну перевірку місця зберігання спирту щодо відповідності умов зберігання встановленим вимогам законодавства</p> |
| 3.4. | <p>Проведення роботи на акцизних складах підприємств, що виробляють</p> | <p>Управління контролю за облігом та оподаткуванням</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>На виконання доручення Департаменту податків і зборів з юридичних осіб ДПС,</p> |

| | | | |
|---|--|--------------------------|--|
| <p>спирт, спирттовмісну продукцію, пальне, алкогольні напої, та податкових постах на підприємствах, які отримують спирт за нульовою ставкою акцизного податку</p> | <p>підакцизних товарів</p> | | <p>проведено 1 перевірку щодо надходження та використання спирттовмісної продукції</p> |
| <p>3.5. Забезпечення видачі суб'єктам господарювання ліцензій та додатків до них на роздрібну торгівлю паливом, алкогольними напоями, тютюновими виробами та зберігання пального; видачі довідок про внесення до Єдиного державного реєстру місць збігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів; здійснення контролю за своєчасністю та повнотою сплати платежів суб'єктами господарювання за отримані ліцензії на роздрібну торгівлю паливом, алкогольними напоями і тютюновими виробами та зберігання пального</p> | <p>Управління контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>Протягом другого півріччя 2019 року видано 4198 ліцензій – 2510 на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та 1688 на право роздрібної торгівлі тютюновими виробами. Анульовано 383 ліцензії (250 – на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та 133 – на право роздрібної торгівлі тютюновими виробами). Через невнесення чергових квартальних платежів призупинено дії 283 ліцензій (203 – на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та 80 – на право роздрібної торгівлі тютюновими виробами), про що видано відповідні розпорядження. Видано 2 довідки про внесення до Єдиного державного реєстру місць збігання алкогольних напоїв та 1 довідку про внесення до Єдиного державного реєстру місць збігання тютюнових виробів.</p> <p>Видано 303 ліцензії щодо роздрібної торгівлі паливом, з них анульовано 2 ліцензії за заявами суб'єктів господарювання та видано 75 ліцензії щодо зберігання пального.</p> <p>Здійснюється постійний контроль за своєчасністю і повнотою перерахування платежів до бюджету суб'єктами господарювання за отримані (подовжені) ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами та паливом.</p> <p>За друге півріччя 2019 року до місцевому</p> |

| | | | | |
|------|---|--|-------------------|---|
| | | | Протягом півріччя | <p>бюджету від ліцензування роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами мобілізовано 9277,94 тис.грн. при індикативних показниках 9250,00 тис.грн. Фактичні надходження від ліцензування роздрібної торгівлі паливом – 648,78 тис.грн, від ліцензування зберігання пального – 89,70 тис. гривень</p> |
| 3.6. | <p>Забезпечення контролю за адміністрування реалізації пального та спирту етилового</p> | <p>Управління контролю за обігом та оподаткуванням підкапізних товарів</p> | | <p>Станом на 01.01.2020 в новій системі СЕАРП та СЕ зареєстровано 86 суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність по обігу паливом, з них 64, які здійснюють роздрібну торгівлю паливом.</p> <p>Управлінням контролю за обігом та оподаткуванням підкапізних товарів з 01.07.2019 видано:</p> <p>297 ліцензій щодо роздрібної торгівлі паливом; 58 ліцензій щодо зберігання пального.</p> <p>Проведено аналіз суб'єктів господарювання, які зареєстровані платниками акцизного податку з реєстрації пального та за результатами проведеного співставлення встановлено відсутність відповідних ліцензій у 9 суб'єктів господарювання.</p> <p>В результаті вжитих заходів платникам повідомлено про необхідність отримання ліцензії для продовження здійснення діяльності на ринку пального та про штрафні санкції за відсутність такого дозвільного документа.</p> <p>Разом з цим, станом на 01.01.2020 за результатами проведених фактичних перевірок встановлено 9 фактів роздрібної торгівлі паливом без наявності відповідних ліцензій. Сума фінансових санкцій за вищевказані порушення становить 2250,0 тис.гривень</p> |

Розділ 4. Впровадження та розвиток електронних сервісів для суб'єктів господарювання

| | | | | |
|---|--|---|-------------------|--|
| 4.1. | Впровадження крапих зразків сучасного обслуговування платників податків, зокрема розвіток електронних сервісів, та вдосконалення наявних електронних сервісів обслуговування платників податків | Управління обслуговування платників, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Використання електронного сервісу «Електронний кабінет платника податків» забезпечує зменшення витрат часу на адміністрування податків і зборів за рахунок електронізації процесу. Даний сервіс забезпечує подання звітності в реальному часі, надає змогу перегляду податкової звітності та доступу до інформації про стан розрахунку з бюджетом |
| 4.2 | Організація та контроль надання послуг платникам (консультацій з використання ПЗ, проведення навчань та тренінгів) щодо безкоштовного програмного забезпечення для формування та подання податкової, фінансової та іншої звітності в електронному вигляді (включючи необхідні зміни та доповнення) | Управління податкових сервісів, відділ інформаційних технологій | Протягом півріччя | Систематично проводиться роз'яснювальна робота та навчання для платників щодо формування та подання податкової, фінансової та іншої звітності в електронному вигляді засобами безкоштовного програмного забезпечення. Про це свідчить виконання показника «частка податкових декларацій, поданих за допомогою електронних сервісів» на 2019 рік, який станов на 31.12.2019 склав 88 відсотків для юридичних осіб та 73 відсотки для фізичних осіб, середній по області – 79 відсотків, приведеному відповідно до наказу ДФС України від 29.12.2018 №879 «Про затвердження Ключових показників ефективності роботи ДФС та Методик їх розрахунку», складає для юридичних осіб 87 відсотків, для фізичних осіб 58 відсотків, середній по області – 73 відсотків |
| Розділ 5. Організація роботи з платниками податків, громадськостю та засобами масової інформації | | | | |
| 5.1. | Координація діяльності центрів податкових сервісів (далі – ЦОП) | Управління податкових сервісів, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Координація та функціонування діяльності 10 центрів обслуговування платників, приведено у відповідність до вимог наказу ДФС України від 11.11.2018 № 739 «Про затвердження документів, які регламентують діяльність ЦОП» та наказу ГУ ДПС від 21.10.2019 № 275 |

| | | | | |
|------|--|---|--------------------------|---|
| | | | | <p>«Про затвердження документів, які регламентують діяльність ЦОП»</p> <p>На виконання вимог наказу ДФС України від 19.08.2019 №650 «Про звітування у сфері надання адміністративних послуг» щомісячно здійснюється моніторинг у сфері надання адміністративних послуг згідно форм, затверджених наказом. Крім того, визначено, що середня тривалість надання адміністративної послуги в ЦОП не перевищує 5-10 хвилин, задовільно оцінюються умови створені для платників податків, відвідувачі відчули позитивні зміни в діяльності інспекцій області з відкриттям ЦОП, про що неодноразово засвідчувалося у скриньці для відповідей</p> |
| 5.2. | <p>Забезпечення належної організації роботи та контролю за якістю та своєчасністю надання адміністративних послуг та інших сервісів платникам податків у ЦОП</p> | <p>Управління податкових сервісів, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів</p> | <p>Протягом півріччя</p> | |
| 5.3. | <p>Аналіз стану організації роботи ЦОП. За результатами аналізу підготовка узагальнених інформаційно-аналітичних матеріалів, та надання керівництву ГУ ДПС інформації з проблемних питань діяльності ЦОП і пропозицій щодо шляхів їх вирішення</p> | <p>Управління податкових сервісів</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>Центри обслуговування платників в повній мірі забезпечені необхідною кількістю бланків. Крім того, у разі необхідності кожний консультант-модератор на вимогу відвідувачів друкує необхідні заяви та бланки. У зручних та доступних для платника місцях знаходиться тематична друкована продукція.</p> <p>На дотримання вимог Регламенту центру обслуговування платників, приміщення ЦОПів ГУ ДПС обладано камерами відеоспостереження, із виведенням інформації підрозділу податкових сервісів ГУ ДПС, координатору ЦОП для забезпечення оперативного реагування, порядку на території ЦОП та контролю за діяльністю працівників, залучених до роботи в ЦОП, а також Моніторинговому центру ДПС, наявні інформаційні екрани з актуальною довідковою інформацією. Вхідні групи до ЦОП обладано</p> |

| | | | | |
|------|---|---|--------------------------|---|
| | | | | <p>зручностями для людей з обмеженими фізичними можливостями (пандус, а у випадку, де ЦОП знаходиться на другому поверсі встановлено кнопки виклику консультанта-модератора та місце для обслуговування). Працівники ЦОП забезпечені всією необхідною для роботи технікою, а саме – комп'ютерами, принтерами, копіювальною технікою. Для зручності в кожному ЦОП є доступ до мережі Інтернет (WI – FI), також наявне робоче місце платника податків, яке обладнано комп'ютером з доступом до мережі Інтернет.</p> |
| 5.4. | <p>Здійснення роботи щодо рестрації та повноти обліку платників податків, платників єдиного внеску, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням</p> | <p>Управління податкових сервісів, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>Організація та координація роботи підрозділів ГУ ДПС щодо рестрації та повноти обліку платників податків, платників єдиного внеску, осіб, які здійснюють операції з товарами, що перебувають під митним контролем, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням здійснюється згідно вимог Закону України від 08.07.2010 №2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», Положення про реєстр страхувальників, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.11.2014 №1162, Порядку взаємодії між структурними підрозділами органів ДФС з питань рестрації та обліку платників, затвердженого наказом ДФС від 15.10.2015 №798, Порядку обліку платників податків і зборів, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 №1588</p> |
| 5.5. | <p>Здійснення заходів щодо формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб – платників</p> | <p>Управління податкових сервісів, управління, утворені на</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>Протягом другого півріччя 2019 року зареєстровано в Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків (далі – ДРФО) 15014</p> |

| | | | | |
|------|--|---|-------------------|--|
| | податків, Реєстру страхувальників, Реєстру волонтерів антитерористичної операції, Реєстру отримувачів бюджетної дотації, Реєстру платників ПДВ тощо | правах відокремлених підрозділів | | фізичних осіб, з них 266 – іноземних громадян. Щоденно формувалися та надсилалися до ДПС файли для актуалізації даних ДРФО. Станом на 01.01.2020 зареєстровано 111716 платників єдиного внеску, 3749 платників ПДВ |
| 5.6. | Забезпечення кваліфікованого і своєчасного розгляду звернень громадян відповідно до вимог Закону України «Про звернення громадян» | Управління податкових сервісів, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів, структурні підрозділи | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року ГУ ДПС надійшло 74 звернення громадян, із них 74 заяви, 0 скарг, 0 зауважень. Тематичний перелік питань, порушених у зверненнях громадян стосується в більшості випадків податкової політики та інших питань, що належать до компетенції ДПС. Протягом другого півріччя 2019 року всі письмові звернення громадян, що надійшли до ГУ ДПС, були поставлені на автоматизований контроль. Відповіді на звернення надані фахівцями відповідних структурних підрозділів згідно з вимогами Закону України від 2 жовтня 1996 року №393/96-ВР «Про звернення громадян» (із змінами та доповненнями) без порушення порядку та термінів розгляду |
| 5.7. | Організація та проведення особистого прийому громадян посадовими особами ГУ ДПС. Забезпечення доведення доручень, наданих керівництвом ГУ ДПС під час особистих прийомів громадян, структурним підрозділам | Управління податкових сервісів, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року посадовими особами ГУ ДПС проведено 2 особистих прийомів громадян. Щодо питань, порушених на особистих прийомах, громадянам було надано роз'яснення. Щомісячно звіт щодо стану розгляду звернень громадян розміщується на офіційному вебсайті. Протягом другого півріччя 2019 року підрозділу комунікацій передано 6 службових листів щодо розміщення інформації на офіційному вебсайті. Тематика службових листів стосувалась аналізу стану розгляду звернень громадян |

| | | | | |
|------|--|---|-------------------|---|
| 5.8. | Забезпечення своєчасного розгляду та надання відповідей на запити щодо отримання публічної інформації відповідно до вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації» | Управління податкових сервісів, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року до ГУ ДПС надійшло 42 запити щодо отримання публічної інформації. За результатами розгляду задоволено 18 запитів, 10 запитів надіслано належним розпорядникам інформації та 14 відмовлено відповідно до ст.22 Закону України. Аналіз запитуваної інформації свідчить, що зверталися із запитами щодо інформації про суми нарахованого єдиного внеску, податкового боргу та іншу податкову інформацію. Всі відповіді на запити надано у строки, передбачені статтею 20 Закону України «Про доступ до публічної інформації» |
| 5.9. | Проведення публічного інформування платників податків з питань застосування норм податкового законодавства, законодавства з питань єдиного внеску, соціальної значимості добровільної та своєчасної сплати податків, зборів та інших платежів через субсайт територіальних органів ДПС у Закарпатській області єдиного вебпорталу ДПС, регіональні ЗМІ | Відділ комунікацій, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів, структурні підрозділи | Протягом півріччя | Організовано та проведено публічне інформування через регіональні ЗМІ платників податків з питань застосування норм податкового законодавства та єдиного соціального внеску. З питань роз'яснення податкового законодавства протягом другого півріччя 2019 року підготовлено 140 матеріалів та розміщено у ЗМІ 2290 матеріалів, зокрема зазначені матеріали розміщені в друкованих ЗМІ – 29 матеріалів, відбулося 47 виступів на радіо та на телебаченні, в мережі Інтернет розміщено – 2214. Протягом другого півріччя 2019 року з метою роз'яснення платникам податків норм Податкового кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» проведено 5 купцових семінарів для 0,3 тисяч платників податків. Забезпечено проведення 9 сеансів телефонного зв'язку |

| | | | | |
|-------|--|--|-------------------|--|
| | | | | „гаряча лінія”. Протягом другого півріччя 2019 року випущено та розповсюджено 8 видів друкованої продукції для платників податків загальним накладом понад 400 примірників з питань роз’яснень податкового законодавства та сплати єдиного соціального внеску, які роздавались в Центрах обслуговування платників та під час проведення зустрічей |
| 5.10. | Підготовка повідомлень про показники роботи, напрямки та підсумки діяльності ГУ ДПС через субсайт територіальних органів ДПС у Закарпатській області, на сторінках друкованих видань, у програмах теле- та радіоканалів, в мережі Інтернет | Відділ комунікацій, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Протягом звітного періоду до ЗМІ направлено 114 інформаційних матеріалів (інформаційні повідомлення, анонси, швидкоплинні стрічки та ін.) з питань діяльності, підготовлених фахівцями органів ДПС. Щодо результатів діяльності, завдань та напрямків роботи ГУ ДПС розміщено у ЗМІ 3276 матеріалів, зокрема, зазначені матеріали розміщені у друкованих ЗМІ – 8, відбулося 229 виступів на радіо та на телебаченні, в мережі Інтернет розміщено 3039 матеріалів |
| 5.11. | Проведення за участі керівництва ГУ ДПС у Закарпатській області пресконференцій, брифінгів та інших публічних заходів з актуальних питань діяльності ГУ ДПС | Відділ комунікацій, структурні підрозділи | Протягом півріччя | За звітний період за участі керівництва ГУ ДПС проведено 14 заходів за участі представників ЗМІ, в тому числі організовано 5 коментарів, 1 інтерв’ю з актуальних питань діяльності, а саме: завдань, напрямків та результатів роботи податкових органів. Окрім цього, за друге півріччя 2019 року з питань діяльності проведено 8 інших публічних заходів за участі представників ЗМІ |
| 5.12. | Інформаційне наповнення субсайту територіальних органів ДПС у Закарпатській області єдиного вебпорталу Державної податкової служби України | Відділ комунікацій | Протягом півріччя | На субсайті територіальних органів ДПС у Закарпатській області єдиного вебпорталу ДПС України протягом другого півріччя 2019 року було розміщено 254 матеріали, з них 114 з питань діяльності ГУ ДПС у Закарпатській області та 140 консультативно-роз’яснювальних |
| 5.13. | Моніторинг та аналіз | Відділ комунікацій | Протягом | Щодо результатів діяльності, завдань та |

| | | | | |
|-------|--|---|-------------------|---|
| | інформаційного простору, відстеження інформаційних повідомлень ЗМІ щодо діяльності ГУ ДПС, податкової політики та формування Єдиної інформаційної бази повідомлень ЗМІ | | півріччя | напрямоків роботи ГУ ДПС у Закарпатській області розміщено у ЗМІ 5566 матеріалів, зокрема, зазначені матеріали розміщені у друкованих ЗМІ – 37, відбулося 276 виступів на радіо та на телебаченні, в мережі Інтернет розміщено 5253 матеріали |
| 5.14. | Координація роботи з формування податкової культури у майбутніх платників податків | Відділ комунікацій | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року проведено 10 заходів з майбутніми платниками податків у загальноосвітніх школах та із студентами вищих навчальних закладів Закарпатської області |
| 5.15. | Організація та проведення спільних заходів (круглих столів, семінарів, тематичних зустрічей тощо) з інститутами громадянського суспільства, спрямованих на формування громадської думки про діяльність ГУ ДПС та реалізацію державної політики у сфері оподаткування та адміністрування єдиного внеску | Відділ комунікацій, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року проведено за участю громадськості та громадських організацій 14 заходів, в т.ч. 3 засідання «круглого столу» та 11 зустрічей, зборів з колективами. Проведено 8 заходів за участю інститутів громадянського суспільства та представників ДПС. Актуальні теми, які були підняті під час проведених заходів, зокрема: подання звітності в електронній формі, особливості сплати податку на прибуток, особливості сплати податку на додану вартість, нюанси респекції податкових накладних в Єдиному реєстрі, електронне адміністрування ПДВ, правильність нарахування податку на доходи фізичних осіб та застосування податкової соціальної пільги, особливості сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, особливості сплати транспортного податку, земельного податку, акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів, застосування РРО; сплата, нарахування єдиного внеску та інші |
| 5.16. | Здійснення заходів щодо створення | Відділ комунікацій | Протягом | Наказом ГУ ДПС від 28.10.2019 № 298 |

| | | | |
|---|---|-------------------|--|
| Громадської ради при ГУ ДПС. Координація діяльності та організація проведення засідань Громадської ради при ГУ ДПС та її робочих органів | | півріччя | затверджено склад ініціативної групи з підготовки установчих зборів для формування нового складу Громадської ради при ГУ ДПС у Закарпатській області. З метою належної організації заходів з формування складу Громадської ради 14 листопада 2019 року відбулося перше засідання ініціативної групи, на якому затверджено текст повідомлення про спосіб формування складу Громадської ради при ГУ ДПС у Закарпатській області та її кількісний склад, а також зразки заяв та додатків до неї |
| 5.17. Ведення сторінки органів ДПС у Закарпатській області у соціальних мережах, зокрема «facebook» | Відділ комунікацій | Протягом півріччя | Сторінка ДПС у Закарпатській області у мережі «facebook» підтримується в актуальному стані та систематично наповнюється. Кількість вподобань сторінки становить 564. Протягом другого півріччя на сторінці було розміщено 254 матеріали, з них 114 інформаційних та 140 консультативно-роз'яснювальних з субсайту Територіальні органи ДПС у Закарпатській області. Крім того, поширювались матеріали зі сторінок Міністерства фінансів України, Державної податкової служби України, Вісник. Право знати все. |
| Розділ 6. Забезпечення взаємозв'язків з органами державної влади та місцевого самоврядування, міжнародного співробітництва. Організація міжвідомчої взаємодії із суб'єктами інформаційних відносин | | | |
| 6.1. Забезпечення взаємодії із Закарпатською обласною державною адміністрацією та місцевими державними адміністраціями в частині надання інформації для здійснення покладеного на них контролю | Управління забезпечення роботи, управління податкового моніторингу, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів, структурні підрозділи | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року структурними підрозділами ГУ ДПС в рамках взаємодії з Закарпатською обласною державною адміністрацією надавалася відповідна інформація та виконувались розпорядження Закарпатської обласної державної адміністрації у межах компетенції, у визначені терміни та в повному обсязі. Щомісячно надавалася інформація про суми |

| | | | | |
|------|--|---|--------------------------|---|
| | | | | <p>фактичних надходжень податків та зборів, про податковий борг та про суми переплат до зведеного та місцевих бюджетів, в тому числі в розрізі об'єднаних територіальних громад до Департаменту фінансів Закарпатської ОДА. Забезпечено розгляд та надання відповідей на 34 запити місцевих органів самоврядування. На запит ГУ ДПС від 14.06.2019 №13839/10/07-16-12-03-24 Департаментом екології та природних ресурсів у липні 2019 року листом від 27.06.2019 №1023/03-01 надано перелік суб'єктів господарювання області, які подали декларації про розміщення відходів. Листами Державної екологічної інспекції у Закарпатській області від 02.07.2019 №1501/04 та від 03.10.2019 №2172/05 надано інформацію про понадлімітні скиди у водні об'єкти окремими суб'єктами господарювання області та понадлімітне використання води</p> |
| 6.2. | <p>Забезпечення інформаційного обміну ГУ ДПС з територіальними органами центральних органів виконавчої влади, органами місцевого самоврядування та державними органами відповідно до угод та протоколів про інформаційну взаємодію</p> | <p>Управління по роботі з податковим боргом, відділ інформаційних технологій, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів, структурні підрозділи</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>Протягом другого півріччя 2019 року здійснювалася інформаційний обмін між органами Державної казначейської служби, Фінуправління, Управлінням статистики та органами ДПС. За друге півріччя складено акт звірення з органами ДВС з питання виконання рішень про стягнення податкового боргу. Цьомісячно з органами ДВС складаються акти звірки щодо виконання виконавчих документів про стягнення заборгованості по єдиному соціальному внеску на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування. 12.07.2019; 29.08.2019; 29.09.2019; 27.11.2019 прийнято участь у секторних нарадах в державній адміністрації 3</p> |

| | | | | |
|------|---|---|---|--|
| | | | райдержадміністраціями, міськвиконкомом шодо погашення заборгованості із виплати заробітної плати, пенсій, стипендій, інших соціальних виплат | |
| 6.3. | За дорученням керівництва ДПС забезпечення представлення інтересів ДПС у заходах міжнародного характеру | Структурні підрозділи | Протягом півріччя | Протягом звітнього півріччя посадові особи ГУ ДПС не брали участі у заходах міжнародного характеру |
| 6.4. | Забезпечення взаємодії із Закарпатським обласним лісовим та мисливським господарством щодо отримання інформації про перелік лісокористувачів області, яким надано лісорубні квитки на проведення рубок головного користування | Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | ГУ ДПС з метою повноти залучення платників рентної плати отримано листи від Закарпатського обласного управління лісового та мисливського господарства від 03.07.2019 №02.1-21-1080 та від 02.10.2019 №02.1-21-1619 інформацію про перелік лісокористувачів, яким виписано лісорубні квитки на друге півріччя 2019 року на проведення рубок головного користування. Згідно п.п.258.2.6. п.258.2 ст.258 Податкового кодексу України інформацію про лісорубні квитки та лісові квитки на рубки, пов'язані з веденням лісового господарства, видані протягом drugого півріччя 2019 року, державні лісогосподарські підприємства надавали податковим органам на місцях |

Розділ 7. Координація роботи з питань основної діяльності, здійснення контролю за виконанням документів та перевіроч з окремих питань

| | | | | |
|------|---|---|-------------------|---|
| 7.1. | Формування та затвердження в установленому порядку планів роботи ГУ ДПС у Закарпатській області на перше півріччя 2020 року та 2020 рік | Управління забезпечення роботи, структурні підрозділи | Грудень | Плани роботи ГУ ДПС у Закарпатській області на перше півріччя 2020 року та 2020 рік сформовано та надіслано до ДПС із супровідним листом від 03.12.2019 №1302/8/07-16-01-01-20 для затвердження у встановленому порядку |
| 7.2. | Надання обґрунтованих пропозицій керівництву ГУ ДПС щодо перерозподілу штатної чисельності | Управління забезпечення роботи | Протягом півріччя | Листом ГУ ДПС від 13.08.2019 №6/07-16-00 надано на затвердження Організаційну структуру ГУ ДПС та відповідне |

| | | | | |
|------|--|---------------------------------------|--------------------------|---|
| | <p>між структурними підрозділами ГУ ДПС. Підготовка переліків змін до організаційної структури ГУ ДПС. Забезпечення їх направлення до ДПС для затвердження в установленому порядку</p> | | | <p>обґрунтування (лист ГУ ДПС від 01.08.2019 №3/07-16-00). Крім того, на виконання п.4 наказу ДПС від 28.11.2019 №185 «Про внесення змін до окремих наказів ДПС» надіслано для затвердження Перелік змін №1 до організаційної структури ГУ ДПС у Закарпатській області на 2019 рік листом від 03.12.2019 №1303/8/07-16-01-01-20, який затверджено ДПС 05.12.2019. На виконання п.3.1 Методичних рекомендацій щодо побудови організаційних структур територіальних органів ДПС, затверджених наказом ДПС від 01.08.2019 №27 «Про введення в дію структур територіальних органів ДПС та затвердження методичних рекомендацій щодо їх побудови» надіслано для затвердження Організаційну структуру Головного управління ДПС у Закарпатській області на 2020 рік із відповідним обґрунтуванням (листи ГУ ДПС від 03.12.2019 №1300/8/07-16-01-01-20, №1301/8/07-16-01-01-20), яка затверджена ДПС 27.12.2019 у встановленому порядку</p> |
| 7.3. | <p>Здійснення заходів щодо підготовки та погодження розподілу обов'язків між керівним складом ГУ ДПС у встановленому порядку</p> | <p>Управління забезпечення роботи</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>На виконання п.3 Порядку підготовки та погодження розподілу обов'язків між керівним складом територіальних органів ДПС, затвердженого наказом ДПС від 30.08.2019 №47, в зв'язку із покладанням виконання обов'язків заступника начальника ГУ ДПС на начальника управління оподаткування юридичних осіб ГУ ДПС, надіслано для погодження проект наказу про розподіл обов'язків між керівним складом ГУ ДПС та перелік структурних підрозділів ГУ ДПС,</p> |

| | | | | |
|------|--|--|--------------------------|---|
| | | | | <p>діяльність яких координуватиметься відповідними посадовими особами. Після отримання погодження видано наказ ГУ ДПС від 11.09.2019 №67 «Про тимчасовий розподіл обов'язків між керівним складом ГУ ДПС» та надіслано його копію до ДПС</p> |
| 7.4. | <p>Організаційне забезпечення проведення засідань колегії ГУ ДПС, апаратних нарад, заслуховувань тощо, підготовка відповідних інформаційно-аналітичних матеріалів.</p> <p>Складання протоколів, доведення до виконавців прийнятих рішень та здійснення контролю за їх виконанням</p> | <p>Управління забезпечення роботи, структурні підрозділи</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>Протягом другого півріччя 2019 року керівництвом ГУ ДПС проведено 11 нарад за участю керівництва структурних підрозділів ГУ ДПС, в т.ч. 7 нарад-заслуховувань управлінь, утворених на правах відокремлених підрозділів ГУ ДПС, про що складено відповідні протоколи.</p> <p>На зазначених нарадах, розглянуто, зокрема, підсумки роботи структурних підрозділів ГУ ДПС з виконання індикативних показників зі збору платежів до бюджету та інших завдань за січень-вересень 2019 року тощо.</p> <p>Для забезпечення проведення нарад структурними підрозділами підготовлено аналітичні таблиці про стан надходжень до бюджетів усіх рівнів за місяць, нарастачим підсумком та про стан виконання завдань, доведених наказами про індикативні показники на відповідний період, а також інформаційні матеріали у відповідності до тематики нарад.</p> <p>Доручення дані в ході вказаних нарад доведені до виконавців та поставлені на контроль</p> |
| 7.5. | <p>Здійснення системного автоматизованого та дистанційного контролю за виконанням контрольних завдань, визначених дорученнями органів вищого рівня, завдань до іншої вхідної кореспонденції, зверненнями і запитами народних депутатів України,</p> | <p>Управління забезпечення роботи, структурні підрозділи</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>Протягом другого півріччя 2019 року на контроль ставились завдання, визначені наказами та розпорядженнями ДФС/ДПС, ГУ ДФС/ГУ ДПС, дорученнями керівництва ДФС/ДПС, ГУ ДФС/ГУ ДПС, протоколівні доручення, надані на відповідних апаратних нарадах, виконання яких контролювались</p> |

| | | | | |
|------|---|--|--------------------------|---|
| | <p>дорученнями керівництва ДПС до іншої вхідної кореспонденції та власними рішеннями ГУ ДПС</p> | | | <p>Відповідно до Положення про здійснення системного автоматизованого контролю за виконанням контрольних доручень та моніторингу за станом виконання управлінських рішень у ГУ ДФС у Закарпатській області, затвердженого наказом ГУ ДФС від 22.05.2019 №672, та з жовтня 2019 року відповідно до Положення про здійснення системного автоматизованого контролю за виконанням контрольних доручень та моніторингу за станом виконання управлінських рішень у ГУ ДПС у Закарпатській області, затвердженого наказом ГУ ДПС від 15.10.2019 №252.</p> <p>Так, протягом другого півріччя 2019 року на контроль поставлено 853 контрольних доручення, в тому числі: 714 доручень, розпорядчих документів, листів вищого рівня та до іншої вхідної кореспонденції, 139 – згідно власних документів (наказів, доручень, протоколів), з яких по 13 – термін виконання не настав</p> |
| 7.6. | <p>Здійснення оцінки рівня виконавської дисципліни в структурних підрозділах ГУ ДПС</p> | <p>Управління забезпечення роботи, структурні підрозділи</p> | <p>Протягом півріччя</p> | <p>Оцінка рівня виконавської дисципліни в структурних підрозділах здійснюється щомісячно, в результаті чого готуються інформаційно-аналітичні таблиці та доповідні записки керівництву ГУ ДПС щодо стану виконавської дисципліни у розрізі структурних підрозділів та надаються керівництву ГУ ДПС, на підставі яких керівництвом приймаються відповідні рішення щодо працівників, якими несвоєчасно виконувалися контрольні доручення. При цьому щотижнево формуються переліки-нагадування про контрольні доручення, термін виконання яких настає</p> |

| | | | | |
|------|--|---|-------------------|--|
| 7.7. | Здійснення системного автоматизованого контролю за наданням структурними підрозділами ГУ ДПС відповідей на звернення громадян, фізичних осіб – підприємців, адвокатів, арбітражних керуючих та запитів на отримання публічної інформації | Управління податкових сервісів, структурні підрозділи | Протягом півріччя | Організація та координація роботи структурних підрозділів проводиться відповідно до законів України „Про звернення громадян”, „Про доступ до публічної інформації”, постанови Кабінету Міністрів України від 14 квітня 1997 року № 348 „Про затвердження Інструкції з діловодства за зверненнями громадян в органах державної влади і місцевого самоврядування, об’єднаннях громадян, на підприємствах, в установах, організаціях незалежно від форм власності, в засобах масової інформації” (зі змінами), наказу ДПС України від 13.11.2019 № 164 «Про затвердження Положення про здійснення системного автоматизованого контролю за розглядом звернень громадян та запитів на отримання публічної інформації в органах Державної податкової служби України» |
| 7.8. | Здійснення перевірок з окремих питань (крім перевірки питань щодо вчинення корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення чи невиконання вимог антикорупційного законодавства) за дорученням керівника ГУ ДПС | Управління забезпечення роботи, структурні підрозділи | Протягом півріччя | За дорученням в.о. начальника ГУ ДПС у Закарпатській області проведено аналіз стану організації роботи із своєчасності, повноти формування вимог та застосуванню штрафних санкцій і пені за несвоєчасну сплату єдиного внеску, за результатом якого підготовлено доповідну записку та доручення щодо проведення дистанційної перевірки (Доповідна записка від 17.12.2019 №35/07-16-01-01-21; доручення від 19.12.2019 №14/0168-19) |
| 7.9. | Розгляд та участь у розгляді звернень, скарг громадян, суб’єктів господарювання, органів державної влади та народних депутатів України з питань правомірності дій посадових осіб територіальних органів ДПС та підготовка за результатами довідок, | Управління забезпечення роботи, структурні підрозділи | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року до підрозділу внутрішнього контролю управління забезпечення роботи не надходили звернення і скарги суб’єктів господарювання на неправомірні дії посадових осіб та не залучались до у часті у розгляді інших скарг, які надходили до ГУ ДПС у Закарпатській |

висновків, іншої інформації

області

Розділ 8. Організація правової роботи

| | | | |
|---|---|-------------------|--|
| 8.1. Організація та ведення позовної роботи, спрямованої на забезпечення надходження платежів до бюджетів та державних цільових фондів. Забезпечення надходження коштів від здійснення позовної роботи до бюджету | Управління правового забезпечення, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року проводилась позовна робота, направлена на захист і представництво в установленому законом порядку інтересів держави в судах та забезпечення надходження коштів до бюджетів усіх рівнів. Так, у звітному періоді з урахуванням справ, що перейшли з попередніх років на розгляді в судах різних інстанцій перебувало 715 справ на загальну суму 1089542,28 тис. гривень. В цілому з усіх категорій справ, розглянутих в судах, на користь органів ДПС вирішено 237 справ на суму 233740,23 тис. грн. та на користь платників податків всього вирішено 153 справи на суму 81629,15 тис. гривень. Індикативний показник з початку року (надходжень від здійснення позовної роботи) склав 8432,8 тис. гривень |
| 8.2. Забезпечення представництва інтересів ГУ ДПС та ДПС в судах, місцевих органах державної влади, в установах, організаціях та на підприємствах усіх форм власності при вирішенні спорів та розгляді питань правового характеру | Управління правового забезпечення, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Протягом звітного періоду здійснювалось представництво інтересів ГУ ДФС (ДПС) та ДПС в Закарпатському окружному адміністративному суді та Господарському суді Закарпатської області по справах за позовами органів ДПС (про стягнення заборгованості з боржників, визнання боржників банкрутами) та по справах за позовами платників податків про визнання недійсними податкових повідомлень-рішень ГУ ДПС про застосування штрафних (фінансових санкцій). Протягом другого півріччя 2019 року забезпечувалась також участь в судових засіданнях, де стороною у справах виступають органи ДПС, у Львівському апеляційному адміністративному |

| | | | | |
|------|---|---|-------------------|--|
| | | | | суді та Вишому адміністративному суді України |
| 8.3. | Узагальнення судової практики застосування законодавства за результатами розгляду спорів за участю ГУ ДПС | Управління правового забезпечення | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року проводилось узагальнення судової практики по розгляду спорів за участі органів ДПС по справах про визнання боржників банкрутами, стягнення заборгованості з боржників та про визнання недійсними податкових повідомлень-рішень ГУ ДПС. Зокрема, підготовлено 2 матеріали огляду судової практики та аналізу проведеної роботи |
| 8.4. | Надання методичної допомоги структурним підрозділам ГУ ДПС з правових питань | Управління правового забезпечення, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Протягом липня-грудня 2019 року структурним підрозділам надано 53 роз'яснення з правових питань |
| 8.5. | Правове супроводження планових та позапланових перевірок платників податків | Управління правового забезпечення, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | У другому півріччі 2019 року надавалась правова оцінка повноти доказової бази та судової перспективи за фактами виявлених в ході перевірок порушень податкового, валютного та іншого законодавства, проведених працівниками ГУ ДПС. Так, із 113-ти актів позапланових перевірок надано зауважень або відмовлено у погодженні по 2 актах перевірок; із 46-ти проведених планових перевірок – зауваження та відмова у погодженні подані по 4-ох актах перевірок. Аналогічно із 300 фактичних перевірок письмовій критиці не піддавався жоден акт |
| 8.6. | Розгляд скарг (заяв) платників податків (громадян) при оскарженні в адміністративному порядку рішень та надання висновків до ДПС по скаргах платників податків, які оскаржують податкові повідомлення-рішення в | Управління правового забезпечення | Протягом півріччя | У другому півріччі 2019 року до ГУ ДПС надійшло 2 скарги платників податків на вимогу про сплату боргу та на рішення про застосування штрафних санкцій. У липні-грудні 2019 року залишено без розгляду 1 скаргу платника податків на вимогу про сплату боргу |

| | | | | |
|---|---|---|-------------------|---|
| | адміністративному порядку | | | ГУ ДПС. У липні – грудні 2019 року надано 36 висновків ДПС по скарах платників податків, які оскаржують податкові повідомлення – рішення в адміністративному порядку |
| 8.7. | Погодження проектів податкових повідомлень-рішень за актами камеральних перевірок | Управління правового забезпечення, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | У другому півріччі 2019 року погоджено 40 проектів податкових повідомлень – рішень (рішень) за актами камеральних перевірок на суму 560,17 тис.грн. По 3 проектах податкових повідомлень-рішень надано зауваження |
| Розділ 9. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції | | | | |
| 9.1. | Організація роботи щодо укомплектування структурних підрозділів ГУ ДПС працівниками відповідного фаху і кваліфікації | Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року підготовлено 669 наказів про призначення, переміщення та звільнення працівників Головного управління ДПС |
| 9.2. | Організація проведення всіх видів практики студентів Університету державної фіскальної служби України та інших вищих навчальних закладів у ГУ ДПС | Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року організовано проходження практики в ГУ ДПС для 1 студента Університету Державної фіскальної служби України |
| 9.3. | Забезпечення підвищення кваліфікації працівників ГУ ДПС в Українській школі урядування та Національній академії державного управління при Президентові України | Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу | Протягом півріччя | У зв'язку з організаційно-штатними заходами відбулось перенесення запланованих курсів з підвищення кваліфікації працівниками ГУ ДПС |
| 9.4. | Організація та проведення економічного навчання працівників ГУ ДПС з питань підвищення їх професійного рівня, обговорення матеріалів перевірок, наказів ДПС, ГУ ДПС, вивчення нових інструктивних і методичних матеріалів | Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу | Протягом півріччя | Згідно затвердженого Плану проведення занять в системі професійно-економічного навчання ГУ ДПС протягом четвертого кварталу 2019 року проведено 4 заняття на яких розглядалися питання вивчення положень наказів ДПС України, питань щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів на державній службі, правил етичної поведінки та інших. Також структурним підрозділом ГУ ДПС надаються необхідні консультації працівникам |

| | | | | |
|-------|--|---|-------------------|---|
| | | | | щодо застосування нових інструктивних і методичних матеріалів |
| 9.5. | Здійснення комплексу заходів щодо підготовки та направлення у відповідні органи виконавчої влади документів працівників ГУ ДПС для перевірки достовірності відомостей щодо застосування заборон, передбачених Законом України «Про очищення влади» | Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року здійснено комплекс заходів щодо підготовки та направлення до відповідних органів виконавчої влади запитів для перевірки достовірності відомостей, щодо застосування заборон, передбачених Законом України «Про очищення влади» на кандидатів на заміщення вакантних посад, а також опрацювання відповідей на них. |
| 9.6. | Забезпечення діяльності Дисциплінарної комісії з розгляду дисциплінарних справ ГУ ДПС | Управління забезпечення роботи, структурні підрозділи | Протягом півріччя | Наказом ГУ ДПС від 03.10.2019 №198 утворено дисциплінарну комісію з розгляду дисциплінарних справ ГУ ДПС та затверджено Положення про дисциплінарну комісію з розгляду дисциплінарних справ ГУ ДПС у Закарпатській |
| 9.7. | Надання роз'яснень, а також методичної та консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів ГУ ДПС щодо застосування антикорупційного законодавства | Сектор з питань запобігання та виявлення корупції | Протягом півріччя | Надано 1 роз'яснення та постійно надається методична та консультативна допомога працівникам структурних підрозділів ГУ ДПС щодо застосування антикорупційного законодавства |
| 9.8. | Розгляд в межах повноважень повідомлень щодо причетності працівників ГУ ДПС до вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень | Сектор з питань запобігання та виявлення корупції | Протягом півріччя | Розглянуто 4 повідомлення, в межах повноважень, щодо причетності працівників ГУ ДПС до вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень |
| 9.9. | Перевірка фактів подання працівниками ГУ ДПС декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування за період, не охоплений раніше поданими деклараціями (перед звільненням) | Сектор з питань запобігання та виявлення корупції | Протягом півріччя | Перевірено 8 фактів подання працівниками ГУ ДПС декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування за період, не охоплений раніше поданими деклараціями (перед звільненням) |
| 9.10. | Надсилання письмових | Сектор з питань запобігання | Протягом | Письмових повідомлень Національному |

| | | | | |
|---|---|---|-------------------|---|
| | повідомлень Національному агентству з питань запобігання корупції про встановлені випадки неподання чи несвоєчасного подання декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування | та виявлення корупції | півріччя | агентству з питань запобігання корупції про встановлені випадки неподання чи несвоєчасного подання декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування не було надано так, як такі випадки були відсутні |
| 9.11. | Участь за дорученням керівництва у проведенні службових розслідувань (перевірок) в ГУ ДПС з метою виявлення причин та умов, що призвели до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення чи невиконання вимог антикорупційного законодавства | Сектор з питань запобігання та виявлення корупції | Протягом півріччя | Участь за дорученням керівництва у проведенні службових розслідувань (перевірок) в ГУ ДПС з метою виявлення причин та умов, що призвели до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення чи невиконання вимог антикорупційного законодавства відсутня у зв'язку з відсутністю службових розслідувань (перевірок) |
| 9.12. | Організація та проведення навчань з питань запобігання корупційним проявам в ГУ ДПС | Сектор з питань запобігання та виявлення корупції | Протягом півріччя | Організовано та проведено 20 навчань з питань запобігання корупційним проявам в ГУ ДПС |
| 9.13. | Проведення вільного інструктажу з працівниками, призначеними на посади в ГУ ДПС та працівниками, які звільняються з ГУ ДПС | Сектор з питань запобігання та виявлення корупції | Протягом півріччя | Проведено 11 вільних інструктажів з працівниками, призначеними на посади в ГУ ДПС та 8 з працівниками, які звільняються з ГУ ДПС |
| Розділ 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток | | | | |
| 10.1. | Забезпечення надання на затвердження в установленому порядку штатного розпису (переліку змін до штатного розпису) до ДПС | Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення | Протягом півріччя | Протягом звітного періоду було подано на затвердження до ДПС та затверджено в установленому порядку 14.08.2019 штатний розпис на 2019 рік ГУ ДПС у Закарпатській області та 05.12.2019 – Перелік змін №1 до штатного розпису ГУ ДПС у Закарпатській області |
| 10.2. | Складання фінансової звітності про виконання кошторису за бюджетними програмами, відповідальним виконавцем яких | Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення | Протягом півріччя | Фінансова та бюджетна звітність про виконання кошторису ГУ ДПС за 9 місяців направлена до ДПС у встановленому порядку листом від 07.10.2019 №623/8/07-16-13-00-16 |

| | | | | |
|-------|---|---|--------------------|---|
| | визначено ГУ ДПС, та подання її до ДПС | | | |
| 10.3. | Проведення інвентаризації наявності основних засобів та товарно-матеріальних цінностей, розрахунків з дебіторами та кредиторами, наявності грошових коштів на розрахункових рахунках та у касі ГУ ДПС | Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення | Жовтень – листопад | На виконання наказу ГУ ДПС від 30.10.2019 №309 «Про проведення інвентаризації в ГУ ДПС у Закарпатській області», проведена інвентаризація станом на 04.11.2019, про що складено відповідні протоколи засідань інвентаризаційних комісій |
| 10.4. | Забезпечення контролю за економічним споживанням енергоресурсів та води ГУ ДПС | Управління матеріально-технічного забезпечення | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року систематично здійснювались контроль та координація роботи управлінь, утворених на правах відокремлених підрозділів, щодо споживання, недопущення перевищення доведених лімітів споживання електричної енергії, природного газу та води в натуральних показниках. Для забезпечення контролю підготовлено та видано наказ Головного управління ДФС у Закарпатській області від 18.04.2019 №513 «Про затвердження зведеного розподілу річних лімітів споживання теплової, електричної енергії, природного газу та води на 2019 рік». Доведені ліміти споживання енергоносіїв та води у звітному періоді не порушувались |
| 10.5. | Підготовка інфраструктури ГУ ДПС до роботи в осінньо-зимовий період 2019-2020 років | Управління матеріально-технічного забезпечення | Протягом півріччя | На виконання наказу ДФС від 06.09.2019 №27-г «Про підготовку об'єктів інфраструктури ДФС до роботи в осінньо-зимовий період 2019/20 рр.» здійснено ряд заходів: – розроблено та затверджено план заходів щодо підготовки об'єктів інфраструктури ГУ ДФС у Закарпатській області до роботи в осінньо-зимовий період 2019/20 рр., від 13.09.2019; – підготовлено та видано наказ Головного управління ДПС у Закарпатській області від |

| | | | | |
|--|---|---|-------------------|--|
| | | | | <p>21.10.2019 №277 «Про призначення відповідальних осіб за безпечну експлуатацію газового господарства, споживання енергоносіїв та води»;</p> <p>– здійснено ремонт і технічне обслуговування газових котлів;</p> <p>– придбано два засоби для дистанційної передачі даних з власних комерційних вузлів обліку газу газових котелень;</p> <p>– здійснено ремонт і технічне обслуговування газових котлів;</p> <p>– придбано енергозберігаючі лампи для освітлення кабінетів.</p> <p>Проведено комплекс протипожежних заходів.</p> <p>Проведено повірку лічильників обліку споживання газу, води, електроенергії відповідними службами. Проведено обслуговування приладів зовнішнього дворового освітлення. Проведено очистку водостічних жолобів. В належний стан приведено інвентар для прибирання снігу та забезпечено посипальним матеріалом.</p> <p>Проведено налагоджувальні роботи та запуск автономних газових котелень.</p> <p>Підготовлено автотранспорт до роботи в осінньо-зимовий період</p> |
| Розділ 11. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | | | | |
| 11.1. | Забезпечення інформаційних систем ГУ ДПС в актуальному стані, супроводження комп'ютерного автоматизованих робочих місць | Відділ інформаційних технологій, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року інформаційні системи ГУ ДПС підтримувалися в актуальному стані, проводилися регламентні роботи на серверному та комп'ютерному обладнанні, проводилися роботи по обслуговуванню периферійного обладнання та автоматизованих робочих місць |

| | | | | |
|-------|---|---|-------------------|---|
| 11.2. | Супроводження програмного забезпечення автоматизованих інформаційних систем (далі – АІС) | Відділ інформаційних технологій, управління, утворені на правах відокремлених підрозділів | Протягом півріччя | Впродовж звітного періоду проводились роботи по супроводженню та підтримці в актуальному стані програмного забезпечення автоматизованих інформаційних систем, які функціонують в ГУ ДПС. Встановлювались та оновлювались версії наступного програмного забезпечення: «ДПС-Копіторис», «М.Е.Дос». Надавались консультації працівникам ГУ ДПС по роботі з усім наявним програмним забезпеченням. Також систематично проводилися оновлення довідників та баз даних, з метою підтримки їх в актуальному стані |
| 11.3. | Надання практичної допомоги структурним підрозділам ГУ ДПС з питань впровадження АІС | Відділ інформаційних технологій | Протягом півріччя | На протязі другого півріччя 2019 року надавалась допомога підрозділам ГУ ДПС з питань впровадження та супроводження АІС |
| 11.4. | Організація роботи щодо забезпечення охорони державної таємниці під час проведення усіх видів секретних робіт, зберігання, використання документів та матеріалів, що містять державну таємницю | Сектор охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року здійснено наступні заходи щодо забезпечення охорони державної таємниці: - проведено перевірку наявності МНСІ за I квартал 2019 року, про що складений відповідний акт |
| 11.5. | Проведення інструктажів з працівниками ГУ ДПС, які мають доступ до державної таємниці та виїжджають за межі України у службові відрядження або в особистих справах, з метою запобігання порушенням законодавства у сфері охорони державної таємниці | Сектор охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року проведено 53 інструктажі із працівниками ГУ ДФС, які мають доступ до державної таємниці та виїжджали за межі України, з метою запобігання порушенням законодавства у сфері охорони державної таємниці |
| 11.6. | Оформлення документів з метою надання та скасування допуску до державної таємниці працівникам ГУ | Сектор охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту | Протягом півріччя | Протягом другого півріччя 2019 року до Управління СБУ у Закарпатській області надсилалися мотивовані запити на оформлення |

| | | | | |
|-------|--|--|-------------------|---|
| | ДПС. Надання та припинення доступу до роботи із секретними документами працівникам ГУ ДПС | інформації | | працівникам допуску до державної таємниці та мотивовані запити на скасування допуску працівникам. Крім того, підготовлено та направлено до ДПС пакет документів для надання допуску до державної таємниці в.о. начальника ГУ ДПС у Закарпатській області |
| 11.7. | Проведення заходів із технічного захисту інформації на об'єктах інформаційної діяльності | Сектор охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | Протягом півріччя | Сектором охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації спільно із ліцензіатом проведено чергові атестації комплексів технічного захисту інформації об'єктів інформаційної діяльності (далі – ОІД), призначених для обробки інформації з обмеженим доступом та ОІД, де озвучується інформація з обмеженим доступом |

В.о. начальника Головного управління ДПС
у Закарпатській області

Ілля МАТЬОЛА