



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС
В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ

ЗВІТ
про виконання Плану роботи
Головного управління ДПС
в Одеській області
на 2020 рік

Одеса – 2021

ЗМІСТ

1.	Організація роботи щодо забезпечення виконання встановлених завдань із надходження податків, зборів та інших доходів бюджету, а також єдиного внеску до бюджетів та державних цільових фондів	3
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	16
3.	Організація роботи щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів і реалізації пального	20
4.	Впровадження та розвиток електронних сервісів для суб'єктів господарювання	24
5.	Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації	28
6.	Забезпечення взаємозв'язків з органами державної влади та місцевого самоврядування, міжнародного співробітництва. Організація міжвідомчої взаємодії із суб'єктами інформаційних відносин	32
7.	Координація роботи з питань основної діяльності, здійснення контролю за виконанням документів та перевірок з окремих питань	33
8.	Організація правової роботи	36
9.	Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції	37
10.	Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток	39
11.	Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації	40

1. Організація роботи щодо забезпечення виконання встановлених завдань із надходження податків, зборів та інших доходів бюджету, а також єдиного внеску до бюджетів та державних цільових фондів

Одеська область — високорозвинений індустріальний регіон, промисловість якого відіграє значну роль в структурі народногосподарського комплексу України та південного економічного району.

Також, важливими та відмінними рисами регіону є: розвинена транспортна інфраструктура, широкі транзитні можливості, розвинений аграрний сектор, перспективний туристичний комплекс, значний науково - освітній потенціал.

У 2020 році на обліку в ГУ ДПС знаходилось біля 95,5 тисяч юридичних осіб та понад 135,0 тисяч фізичних осіб, які представляють сфери промисловості: переробну, з виробництва харчових продуктів і напоїв, хімічну і нафтохімічну промисловість, легку промисловість та інші сфери.

Уряд та ДПС у 2020 році ініціювали чимало законодавчих змін, направлених на удосконалення структури ДПС, зменшення податкового навантаження на суб'єктів господарської діяльності, підвищення якості обслуговування платників податків. Було проведено заходи щодо популяризації електронних сервісів ДПС серед широких верств населення.

Одним із першочергових і повсякденних завдань для Головного управління ДПС в Одеській області (далі - ГУ ДПС) є безумовне забезпечення своєчасного і повного надходження податків до бюджетів усіх рівнів.

Для забезпечення наповнення бюджетів усіх рівнів у звітному періоді здійснювався постійний моніторинг надходжень і нарахунків та пошук їх додаткових резервів, у т.ч. від бюджетоутворюючих підприємств, щомісяця здійснювався аналіз очікуваних надходжень, фактичної сплати й причин зменшення (у разі наявності) порівняно з відповідним періодом 2019 року.

За результатами проведеного аналізу, забезпечено організацію роботи щодо виконання індикативних показників доходів та додаткових показників за основними напрямками роботи ГУ ДПС до загального та спеціального фондів державного та місцевого бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - єдиний внесок), затверджених наказом ДПС від 26.12.2019 № 228 «Про організацію роботи Державної податкової служби України із визначення індикативних показників доходів та забезпечення надходжень платежів» (зі змінами) та відповідним наказом ГУ ДПС від 27.01.2020 року №173 (зі змінами).

ГУ ДПС успішно завершено 2020 бюджетний рік. Відповідальність і сумління господарюючих суб'єктів Одеського регіону — основа стабільного і своєчасного надходження коштів до бюджетів усіх рівнів.

Тому, одним з пріоритетних напрямків роботи ГУ ДПС були активізація діалогу з бізнесом та створення сприятливого бізнес-клімату, спрямованих на добровільну сплату податків для забезпечення виконання завдань по наповненню бюджетів усіх рівнів.

Також, серед чинників, що сприяють росту податкових надходжень, у ГУ ДПС були підвищення якості адміністрування податків та ефективна протидія ризикам несплати.

Протягом 2020 року продовжено активну боротьбу з тіньовою економікою, зі схемами ухилення від оподаткування.

Також, забезпечувався контроль за виникненням та використанням схем мінімізації податкових зобов'язань шляхом відслідкування всіх ланцюгів руху товару до кінцевого споживача.

Саме сфокусувавши увагу на ризикових операціях платників, незважаючи на введення в дію карантинних заходів, у 2020 році збережено позитивну динаміку збору платежів до бюджетів у порівнянні з минулим роком та у порівнянні з індексами соціально-економічного розвитку області.

Темпи росту макроекономічних показників 11 міс. 2020р. до 11 міс. 2019р.		Темп росту збору податкових платежів 12 міс. 2020р. до 12 міс. 2019р.	
Індекс промислової продукції	96,7 відс.	В зведений бюджет	115,0 відс.
Індекс сільськогосподарської продукції	61,5 відс.	В державний бюджет	127,6 відс.
Індекс будівельної продукції	141,8 відс.	В місцевий бюджет	106,5 відс.
Вантажообіг	97,1 відс.		
Пасажирообіг	46,0 відс.		
Оборот роздрібної торгівлі	105,9 відс.		
Індекс споживчих цін	103,3 відс.		



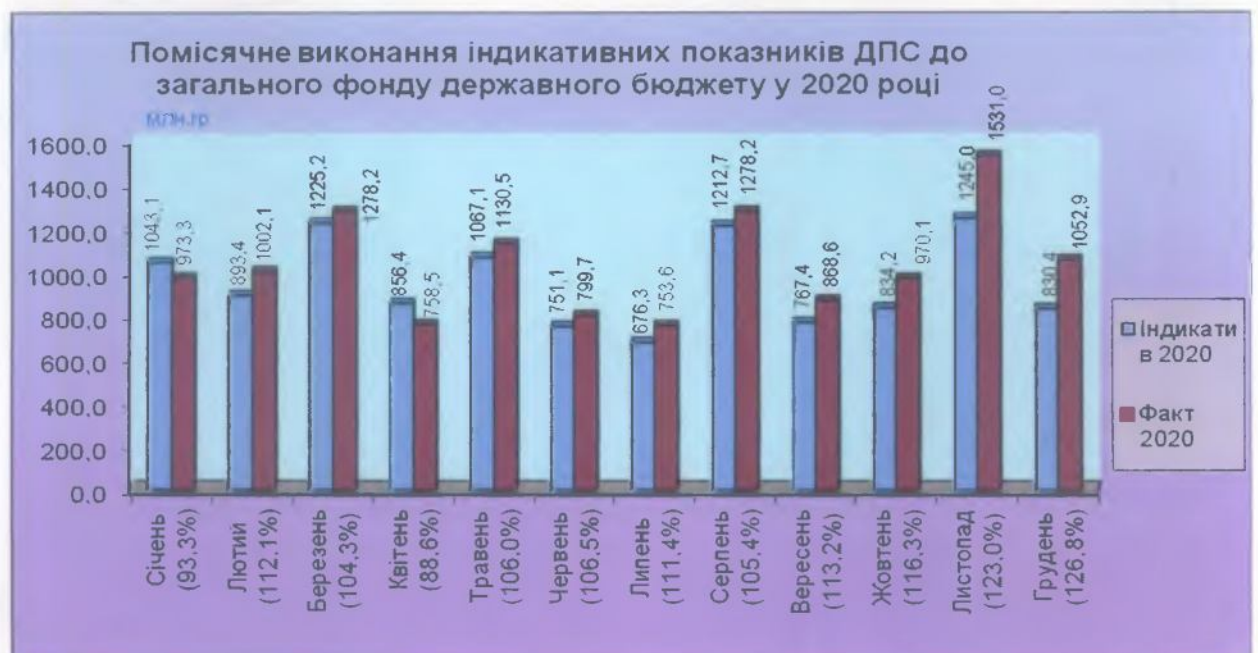
Так, протягом 2020 року по платежах, які контролюються ГУ ДПС, до зведеного бюджету надійшло 27 677,2 млн грн, що на 3618,5 млн грн або на 15 відс. більше показника 2019 року.



До державного бюджету зібрано 12395,8 млн грн, що на 2681,6 млн грн, або 27,6 відс. більше надходжень 2019 року, до місцевих бюджетів мобілізовано 15 281,4 млн грн, що на 936,8 млн грн або 6,5 відс. більше надходжень 2019 року.

Виконання доведеного ДПС індикативного показника по надходженням до державного бюджету склало 108,7 відс. (додатково надійшло 993,6 млн гривень).

Помісячне виконання індикативних показників загального фонду державного бюджету виглядає наступним чином:



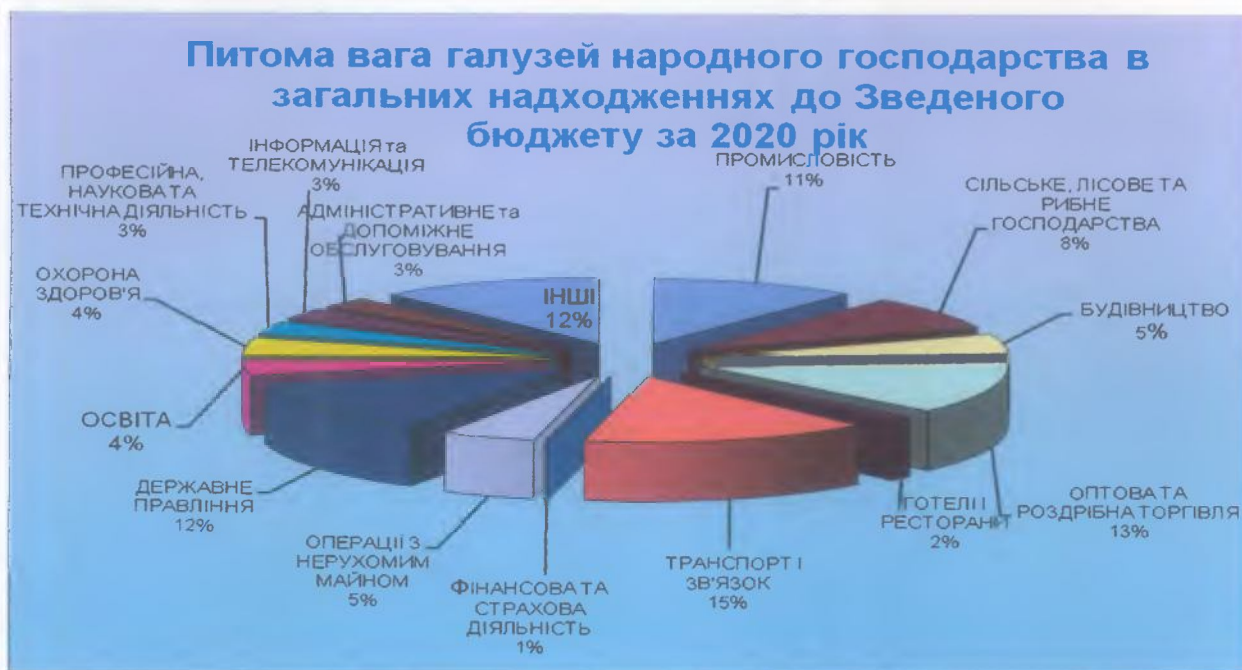
До місцевих бюджетів виконання доведеного індикативу склало 109,5 відс., понадпланові надходження 1326,6 млн грн (індикатив - 13954,8 млн грн, факт - 15281,4 млн гривень).

Основою фінансової бази органів місцевого самоврядування є місцеві бюджети, в доходах яких центральне місце належить податкам, зборам та платежам, контроль за справлянням яких покладено на органи податкової служби України.

Основними джерелами наповнення місцевих бюджетів у 2020 році були податок на доходи фізичних осіб - 58 відс., плата за землю - 17 відс., єдиний податок - 15 відс. та акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю - 3 відсотка.

На території області представлено різні види економічної діяльності, проте впродовж останніх років область тримає позиції за типом економіки з орієнтуванням на сферу послуг та торгівлі.

Серед видів економічної діяльності у 2020 році основними бюджетотворюючими галузями в загальних надходженнях до зведеного бюджету були транспорт і зв'язок (15 відс.), оптова та роздрібна торгівля (по 13 відс.), промисловість (11 відсотків).

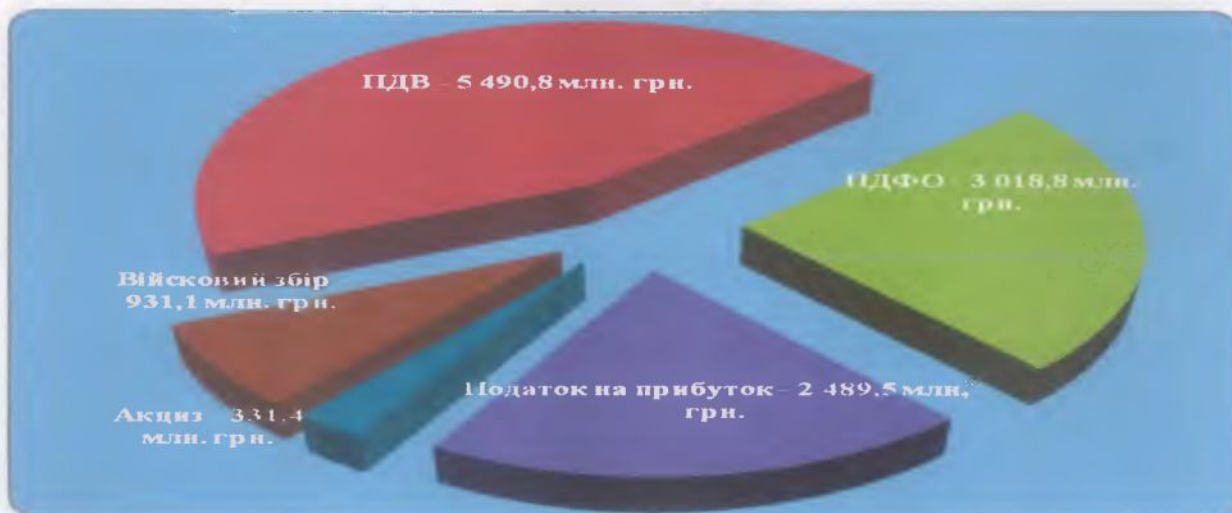


Податок на прибуток

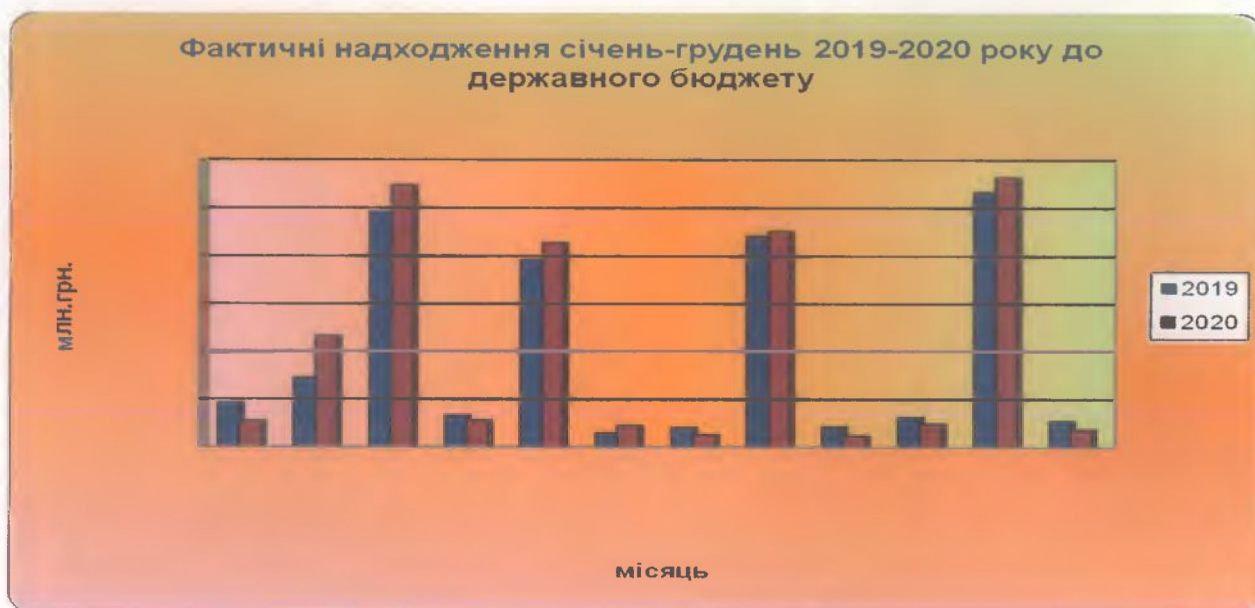
Важливим джерелом наповнення доходів бюджету України є податок на прибуток.

Податок на прибуток підприємств

Податок на прибуток підприємств - один із бюджетотворюючих податків, який відіграє винятково важливу роль у фінансовому житті країни. Він водночас є важливим фактором, що визначає умови існування підприємства, умови функціонування державного бюджету та економічної системи в цілому.



Доведений індикативний показник доходів державного бюджету по податку на прибуток на 2020 рік - 2298,4 млн грн, фактичні надходження за 2020 рік склали 2489,5 млн грн, виконання індикативного показника - 108,3 відс., або на 4,5 відс. більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року (факт 2019 року 2381,2 млн грн), додатково надійшло до бюджету 191,1 млн гривень.

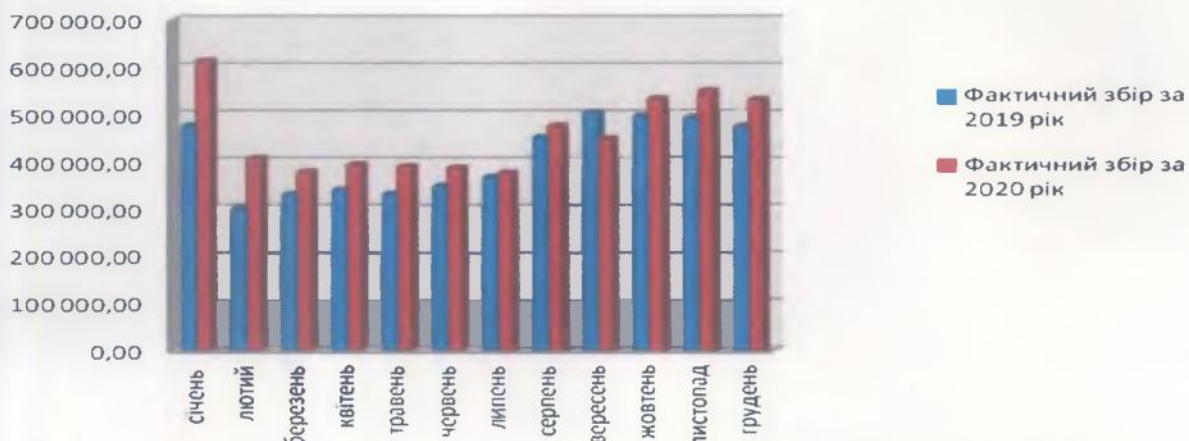


Доведений індикативний показник доходів місцевого бюджету по податку на прибуток на 2020 рік 245,0 млн грн, фактичні надходження склали 292,4 млн грн, виконання індикативного показника - 119,3 відс., мобілізовано більше на 47,4 млн гривень.

Податок на додану вартість

Протягом 2020 року надходження з ПДВ до державного бюджету склали 5490,8 млн грн, при доведеному індикативному показнику 5246,1 млн грн, виконання 104,7 відс., перевиконання 244,6 млн грн (за аналогічний період 2019 року до державного бюджету було зібрано 4 920,3 млн грн, темп росту 111,6 відсотків)

Фактичні надходження ПДВ за січень-грудень 2019-2020 року до Державного бюджету



За результатами проведеного моніторингу реєстрації платниками ПДВ податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних та даних інших інформаційно – аналітичних систем, встановлені операції з ймовірними ознаками ризиковості, в результаті чого Комісією Головного управління ДПС в Одеській області з питань зупинення реєстрації податкові накладні/розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Комісія) протягом 2020 року прийняті рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості, а саме: включено до Переліку ризикових платників податків 1971 суб'єкт господарювання (в порівнянні з 2019 роком на 1317 суб'єктів господарювання більше або 301,3 відс. до кількості суб'єктів господарювання за 2019 рік (2019 рік - 654 суб'єкта господарювання); упереджено розповсюдження ймовірного ризикового ліміту, сформованого в системі електронного адміністрування ПДВ, на суму ПДВ 1036,3 млн грн (в порівнянні з 2019 роком на 652,9 млн грн більше та складає 270,3 відс. (сума ПДВ за 2019 рік - 383,4 млн гривень).

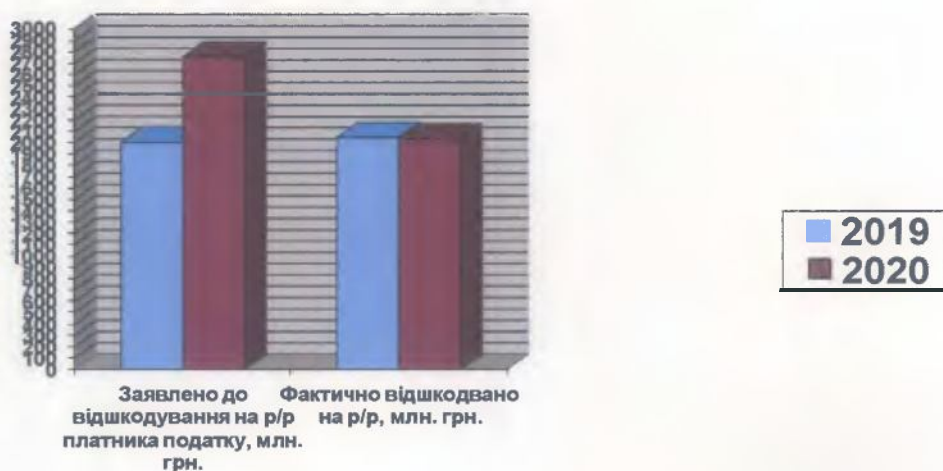


Протягом 2020 року змінили місцезнаходження та перейшли на податковий облік до ГУ ДПС 6678 суб'єктів господарювання (стан 65 -

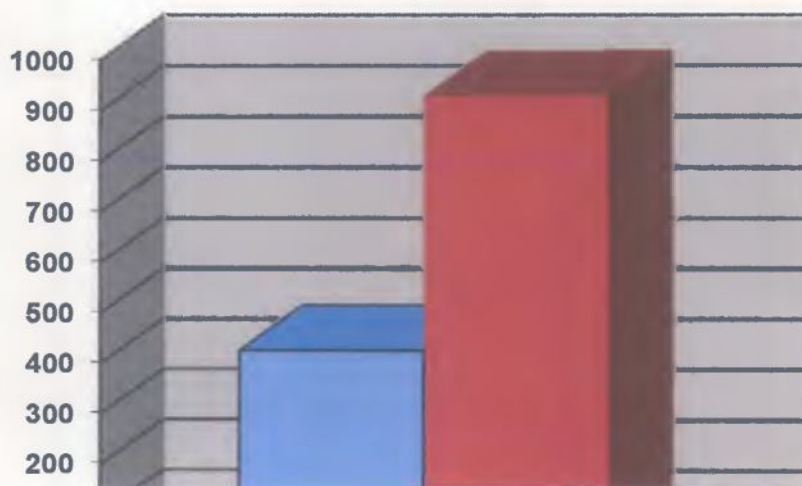
платник з наступного (2021) року (основне місце обліку), у т.ч. по 412 суб'єктах господарювання Комісією прийняті рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості, в результаті чого упереджено розповсюдження ймовірно ризикового ліміту, сформованого в системі електронного адміністрування ПДВ, на суму 243,2 млн гривень.

Протягом 2020 року, згідно отриманих декларацій, 199 платника заявили до бюджетного відшкодування на розрахункові рахунки ПДВ у розмірі 2 758,3 млн грн, у порівнянні з попереднім роком спостерігається збільшення заявлених до бюджетного відшкодування на розрахункові рахунки ПДВ на 752,3 млн грн або на 27,3 відсотків.

Збільшення сум заявлених до бюджетного відшкодування зумовлене збільшенням значення експорту зернових культур та залишків товарно – матеріальних цінностей на складах. Станом на 01.01.2021 року відшкодовано на розрахункові рахунки платників ПДВ у розмірі 2 034,9 млн грн, що на 18,8 млн грн або 0,9 відс. менше від показника 2019 року.



Упереджено безпідставне бюджетне відшкодування ПДВ протягом 2019 року - 425,9 млн грн (по 55 підприємствах), упереджено безпідставне бюджетне відшкодування ПДВ протягом 2020 року - 929,7 млн грн (по 78 підприємствах), відхилення - збільшення на 503,8 млн гривень.



Акцизний податок

На 2020 рік доведено індикативний показник по акцизному податку у сумі 190,2 млн грн, фактично надійшло 331,4 млн грн, що складає 174,2 відс. виконання, у т.ч. з вироблених на митній території України підакцизних товарів (продукції) надійшло 283,9 млн грн, або 155,9 відс. від доведеного показника, додатково надійшло 101,8 млн грн, із ввезених в Україну товарів індикатив виконано на 587,2 відс., додатково надійшло 39,4 млн гривень.

З метою виконання доведених завдань із забезпечення надходжень акцизного податку до загального та спеціального фондів державного бюджету а також надходжень до місцевого бюджету щомісячно забезпечено проведення роботи з бюджетоутворюючими платниками-виробниками/імпортерами/роздрібною торгівлі підакцизної продукції, зокрема проводяться робочі зустрічі з питань повноти декларування та очікуваної сплати акцизного податку.

В результаті вжитих заходів у 2020 році було забезпечено надходження у розрізі КБК:

	Індикативний показник (тис. грн)	Надходження (тис. грн)	Відхилення (+, -) (тис. грн)	(%)
Загальний фонд, у т.ч.	190 218,0	331 440,3	141 222,3	174,2
Акцизний податок з вироблених в Україні товарів, у т. ч:	182 128,4	283 936,3	101 807,9	155,9
ЛГП	13 139,4	17 413,4	4 274,0	132,5
Вино продукція без спирту	94 967,7	186 843,9	91 876,2	196,7
Вино продукція із спиртом	69 776,4	72 751,3	2 974,9	104,3
Пиво	2 661,1	3 143,1	482,0	118,1
Тютюн та тютюнові вироби	1 573,5	3 760,2	2 186,7	239,0
Електрична енергія	10,3	24,4	12,7	223,2
Акцизний податок з ввезених на територію України підакцизних товарів	8 089,6	47 504,1	39 414,5	587,2
Акцизний податок з роздрібною реалізації підакцизних товарів	274 799,0	310 304,9	35 505,9	112,9
Спец. фонд	208,5	3 003,8	2 795,3	1440,7

Також, з метою розширення кола платників та збільшення надходжень акцизного податку здійснено проведення роз'яснювальної роботи серед

суб'єктів господарювання роздрібної торгівлі щодо повноти проведення розрахункових операцій. Крім того, створені робочі групи для відпрацювання суб'єктів господарювання, які декларують низькі суми акцизного податку шляхом проведення хронометражів та вжиття відповідних заходів.

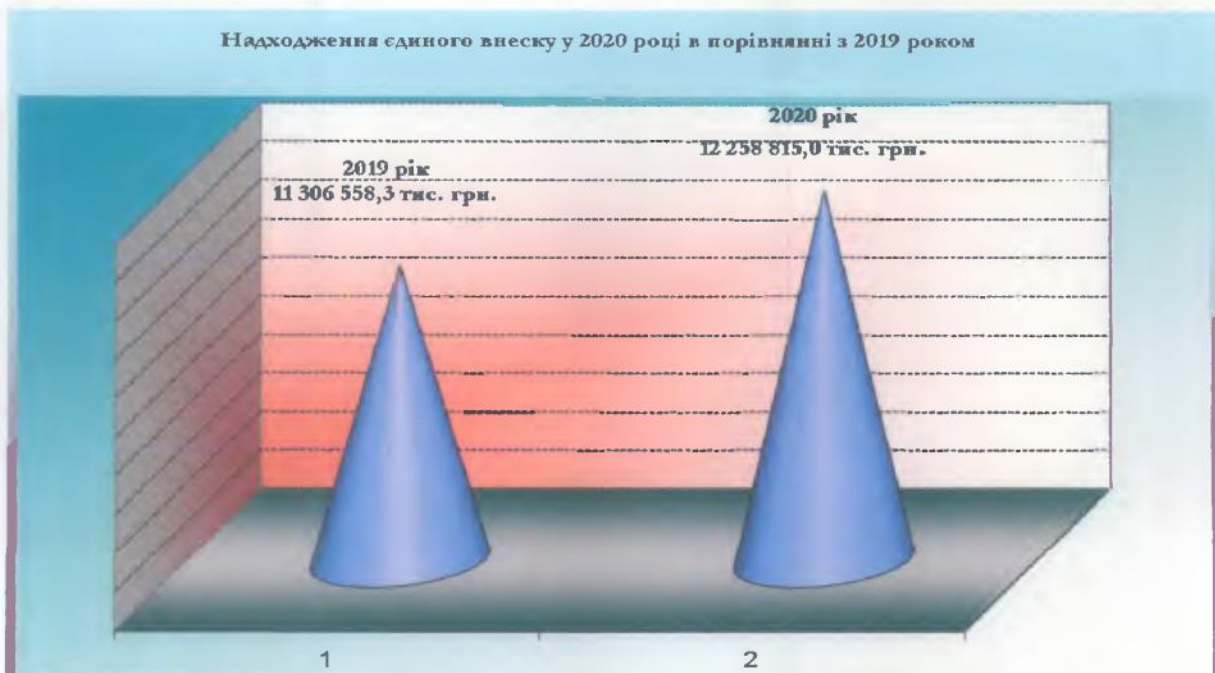
Інші платежі з юридичних осіб

Протягом 2020 року забезпечено виконання індикативних показників: екологічного податку 24,5 млн грн, або 127,7 відс. при доведеному індикативному показнику 19,2 млн грн, забезпечено темп росту до фактичних надходжень минулого року (17,9 млн грн) 136,9 відс., додатково надійшло 6,6 млн грн; рентної плати за спеціальне використання води 11,8 млн грн, або 90,6 відс. при доведеному індикативному показнику 13,0 млн грн (не забезпечено 1,2 млн грн); рентної плати за користування надрами 10,8 млн грн, або 123,1 відс. при доведеному індикативному показнику 8,7 млн грн, (додатково надійшло 2,1 млн грн), темп росту до фактичних надходжень минулого року (9,7 млн грн) 111,3 відсотків; рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України 4,7 млн грн, або 103,7 відс. при доведеному індикативному показнику 4,5 млн грн, додатково надійшло 0,2 млн гривень.

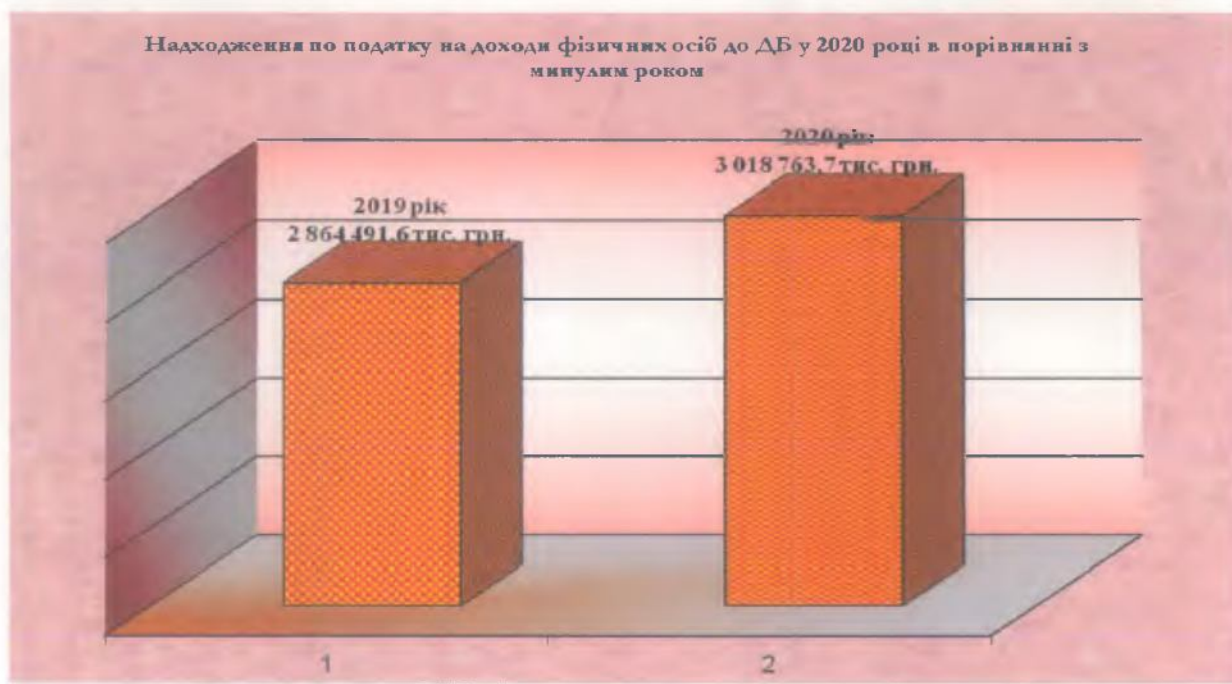
До місцевого бюджету мобілізовано: єдиного податку четвертої групи 377,9 млн грн, або 105,3 відс. при доведеному індикативному показнику 359,0 млн грн, додатково надійшло 18,9 млн грн; рентної плати за використання лісових ресурсів 697,4 тис. грн, або 102,1 відс. при доведеному індикативному показнику 682,8 тис. грн, додатково надійшло 14,6 тис. грн; плати за землю з юридичних осіб (земельного податку та орендної плати за землі державної та комунальної власності 2323,0 млн грн, забезпечивши виконання індикативного показника на 102,3 відс., додатково зібрано 52,6 млн грн; податку за нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з юридичних осіб 321,0 млн грн, забезпечивши виконання індикативного показника на 113,5 відс., додатково зібрано 38,2 млн грн; єдиного податку з юридичних осіб третьої групи 367,9 млн грн, забезпечивши виконання індикативного показника на 110,8 відс., додатково зібрано 35,8 млн грн; місцевих зборів (туристичного та збору за паркування транспортних засобів) 31,0 млн грн, забезпечивши виконання індикативного показника на 96,6 відс.; транспортного податку з юридичних осіб 6,3 млн грн, забезпечивши виконання індикативного показника на 129,8 відс., додатково надійшло 1,4 млн гривень.

Адміністрування податків та зборів, що сплачуються фізичними особами

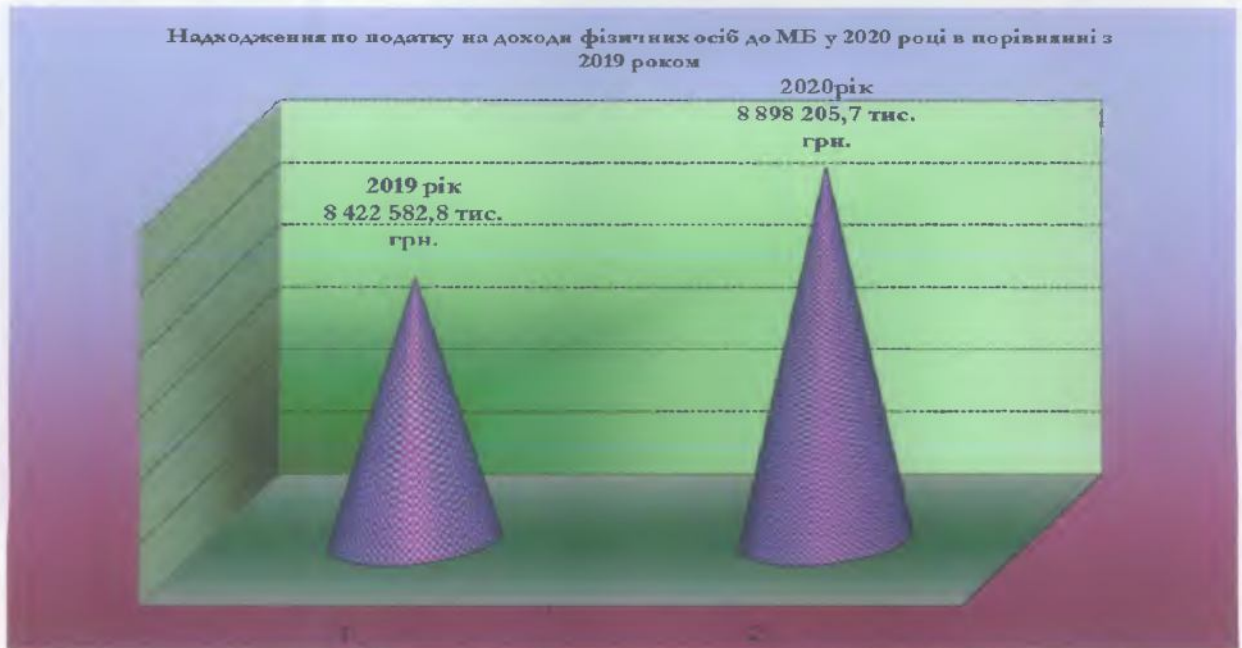
При доведеному індикативному показнику по єдиному внеску на 2020 рік у сумі 13165,0 млн грн, фактичні надходження склали 12258,8 млн грн, або 93,1 відс. (недобір склав 906,2 млн грн), темп росту надходжень склав 108,4 відсотків.



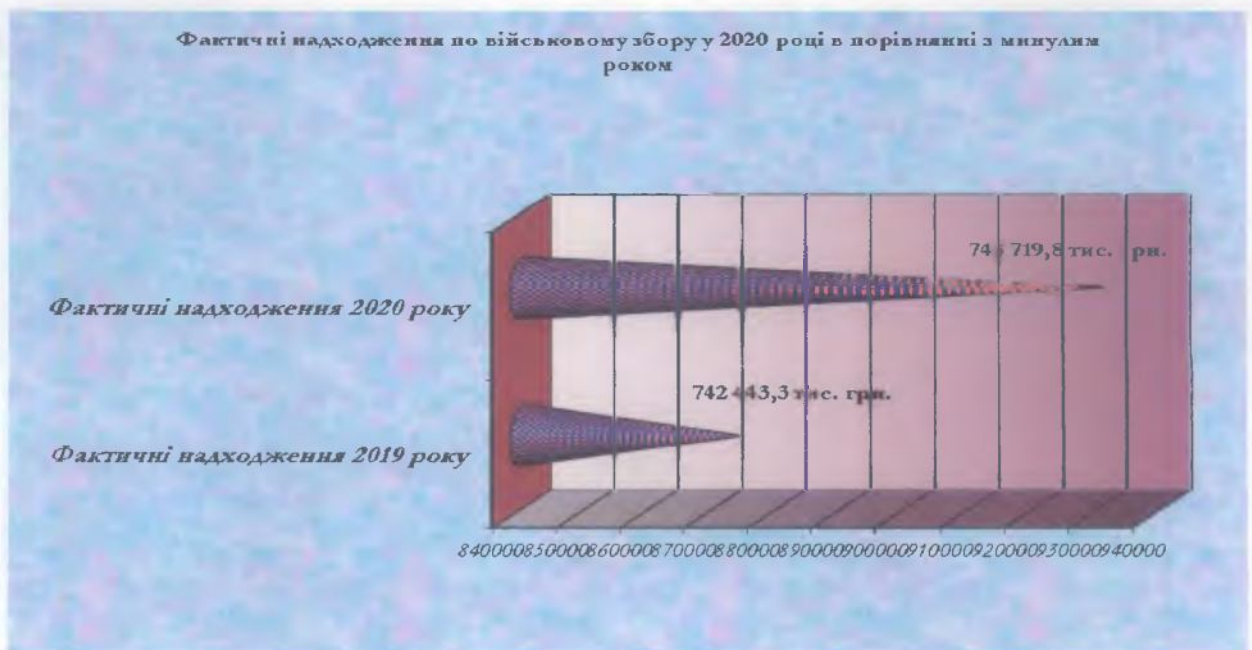
Виконання індикативного показника по податку на доходи фізичних осіб до державного бюджету за січень - грудень 2020 року забезпечено на рівні 111,0 відс. (додатково надійшло 2988,0 млн грн), при доведеному індикативному показнику в сумі 2720,0 млн грн, до державного бюджету мобілізовано 3 018,8 млн грн, темп росту надходжень склав 105,4 відсотків.



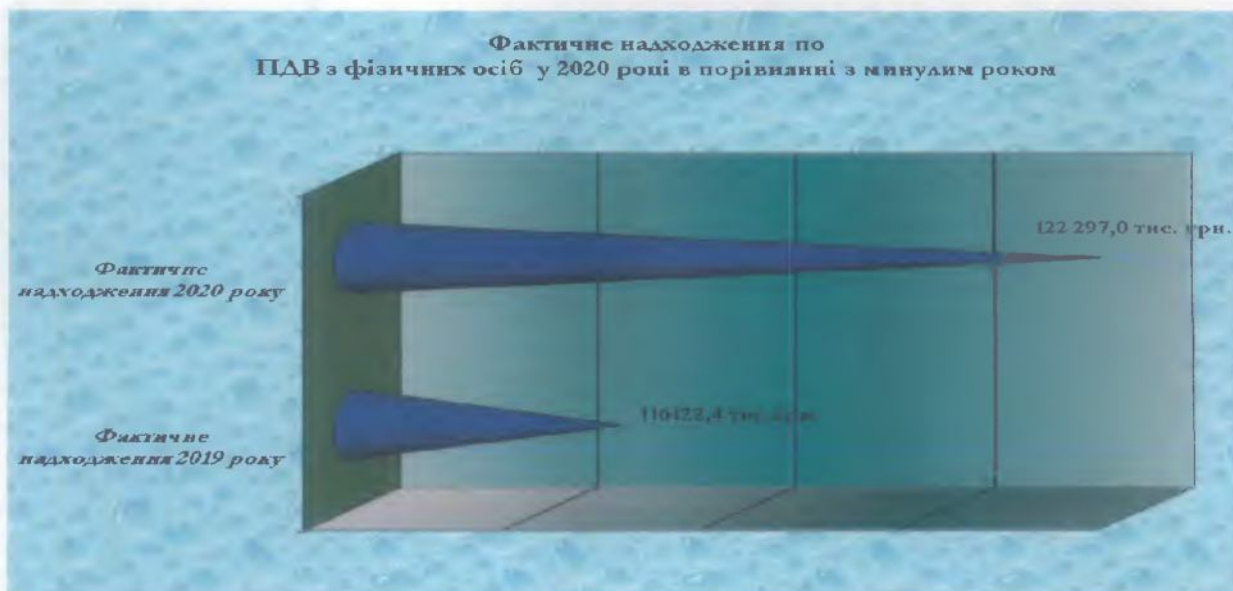
Виконання індикативного показника по податку на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету за січень - грудень 2020 року забезпечено на рівні 111,1 відс. (додатково надійшло 888,2 млн грн), при доведеному індикативному показнику в сумі 8010,0 млн грн, до місцевого бюджету мобілізовано 8898,3 млн грн, темп росту надходжень склав 105,6 відсотків.



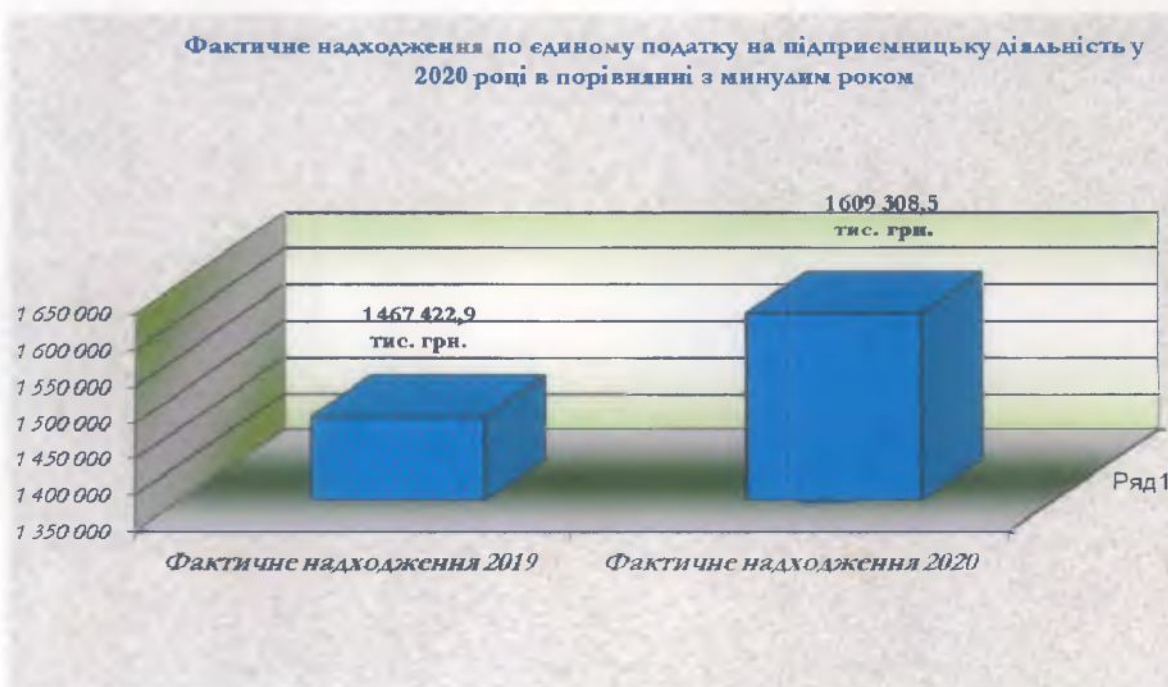
Виконання індикативного показника по військовому збору до державного бюджету за січень - грудень 2020 року забезпечено на рівні 117,7 відс. (додатково надійшло 140,0 млн грн), при доведеному показнику в сумі 791,1 млн грн, до державного бюджету мобілізовано 931,1 млн грн, темп росту надходжень склав 106,5 відсотків.



Виконання індикативного показника по податку на додану вартість з фізичних осіб - підприємців до державного бюджету за січень - грудень 2020 року забезпечено на рівні 112,0 відс. (додатково надійшло 13,0 млн грн), при доведеному індикативному показнику в сумі 108,9 млн грн, до державного бюджету мобілізовано 121,9 млн гривень, темп росту надходжень склав 105,0 відсотків.



Виконання індикативного показника по єдиному податку на підприємницьку діяльність з фізичних осіб забезпечено на рівні 102,9 відс., (додатково надійшло 44,8 млн грн), при доведеному індикативному показнику в сумі 1564,5 млн грн, до бюджету мобілізовано 1609,3 млн грн, темп росту надходжень склав 109,7 відсотків.



Виконання індикативного показника по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з фізичних осіб за січень - грудень 2020 року забезпечено на рівні 117,2 відс. (додатково надійшло 17,7 млн грн), при доведеному індикативному показнику в сумі 103,3 млн грн, до бюджету мобілізовано 121,0 млн грн, темп росту надходжень склав 124,8 відсотка.

Виконання індикативного показника по платі за землю з фізичних осіб за січень-грудень 2020 року забезпечено на рівні 96,5 відс., при доведеному

індикативному показнику в сумі 346,1 млн грн, до бюджету мобілізовано 334,1 млн грн (недобір склав 12,0 млн гривень).

Виконання індикативного показника транспортного податку з фізичних осіб за січень-грудень 2020 року забезпечено на рівні 92,7 відс., при доведеному індикативному показнику в сумі 6,4 млн грн до бюджету мобілізовано 5,9 млн грн (недобір склав 0,5 млн гривень).

Виконання індикативного показника по туристичному збору з фізичних осіб за січень - грудень 2020 року забезпечено на рівні 108,3 відс. (додатково надійшло 0,8 млн грн), при доведеному індикативному показнику в сумі 9,3 млн грн, до бюджету мобілізовано 10,1 млн грн, темп росту надходжень склав 81,1 відсоток.

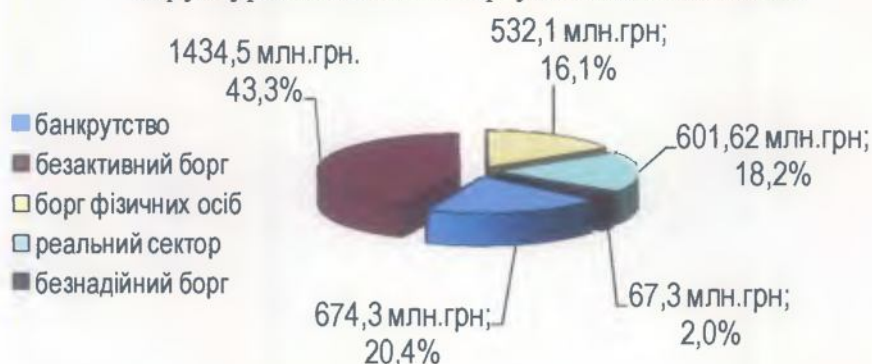
Виконання індикативного показника по збору за місця для паркування транспортних засобів за січень-грудень 2020 року забезпечено на рівні 135,6 відс. (додатково надійшло 1,5 млн грн), при доведеному індикативному показнику в сумі 4,2 млн грн, до бюджету мобілізовано 5,7 млн грн, темп росту надходжень склав 91,4 відсоток.

Податковий борг

Протягом 2020 року за рахунок заходів, спрямованих на погашення податкового боргу, до зведеного бюджету надійшло 263,2 млн грн, що на 19,6 млн грн, або 8,0 відс. більше, ніж у 2019 році. Надходження до державного бюджету склали 198,2 млн грн, що на 17,9 млн грн, або 40,9 відс. більше, ніж у 2019 році.

Загальна сума податкового боргу до заведеного бюджету за 2020 рік зросла на 216,5 млн грн (або на 7,0 відс.) та станом на 01.01.2021 року склала 3309,8 млн гривень.

Структура податкового боргу за станом платників



Виконання індикативних показників по надходженнях від заходів стягнення в рахунок погашення заборгованості з єдиного внеску за 2020 рік склало 310,9 відс., надійшло до бюджету 175,7 млн гривень.

Від реалізації безхазяйного майна протягом 2020 року до державного бюджету надійшло 1,6 млн грн, до місцевого бюджету 0,1 млн гривень.

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

Протягом звітнього періоду забезпечено організацію, супроводження та проведення перевірок з питань дотримання суб'єктами господарювання вимог податкового, валютного та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС.

Протягом січня – грудня 2020 року здійснено 117 планових документальних перевірок згідно плану-графіку, донараховано 366,6 млн грн та 320 позапланових документальних перевірок, за результатами яких донараховано 129,2 млн гривень.

Так, до державного бюджету за звітний період мобілізовано: податок на додану вартість - 15,7 млн грн; податок на прибуток - 19,3 млн грн; касова дисципліна - 7,7 млн грн; валюта - 0,6 млн грн; інші - 3,9 млн гривень.

Протягом 2020 року проведено 24 позапланових перевірки з питань щодо дотримання податкового законодавства при декларуванні від'ємного значення з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. гривень, з урахуванням від'ємного значення з податку на додану вартість попередніх звітних періодів, зазначених у додатку 3 до податкової декларації з податку на додану вартість, на загальну суму заявленого бюджетного відшкодування 126,189 млн гривень.

За результатами перевірок підтверджено 82,3 млн грн, упереджено 41,8 млн грн (податкове повідомлення - рішення (ф.В1) - зменшено бюджетне відшкодування ПДВ на суму 0,892 млн грн, штрафні санкції 3236,7 млн грн; податкове повідомлення - рішення (ф.В3) - зменшено бюджетне відшкодування ПДВ на суму 35,0 млн грн; податкове повідомлення - рішення (ф.В4) - зменшено від'ємне значення по ПДВ на суму 0,549 млн гривень.

Станом на 31.12.2020 в ГУ ДПС перебувало 96718 платників податків, які знаходились в стадії припинення господарської діяльності (11, 12, 3 стан).

Протягом року проведено 7 засідань Комісії ГУ ДПС з розгляду питань доцільності/недоцільності проведення перевірок фізичних осіб у зв'язку з припиненням платників. За результатами проведених засідань складено 3696 висновків щодо недоцільності проведення перевірок, з яких 2573 знято з обліку (мають стан 16) по 1123 платникам процедура зняття з обліку триває.

Станом на теперішній час, надано пропозиції щодо розгляду на наступному засіданні Комісії ГУ ДПС з розгляду питань доцільності/недоцільності проведення перевірок фізичних осіб у зв'язку з припиненням платників 365 платників податків, які перебувають в стадії ліквідації (аналіз триває).

Крім того, протягом 2020 року ГУ ДПС проведено: 681 позапланових документальних перевірок з питань припинення підприємницької діяльності фізичними особами – підприємцями, за результатами перевірок донараховано

1,9 млн грн; 57 планових документальних перевірок юридичних осіб з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, за результатами перевірок донараховано 10,7 млн грн; 80 позапланових документальних перевірок юридичних осіб з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, за результатами перевірок донараховано 0,2 млн гривень.

Протягом року здійснено аналіз звітів про контрольовані операції за 2018 рік по 90 платниках податків на загальну суму 9942,0 млн грн, за результатами відпрацювання встановлено ризики з трансфертного ціноутворення по 10 платниках податків, по яких направлено аналітичні довідки до ДПС.

За результатами контрольно-перевірочної роботи застосовано штрафних санкцій на суму 796,0 тис. грн, у тому числі: проведено перевірки 3-х платників з питань несвоєчасного подання звітів про контрольовані операції, за результатами яких застосовано штрафні санкції на суму 180,0 тис. грн; застосовано штрафні санкції на суму 616 тис. грн за несвоєчасне подання звіту про контрольовані операції за результатами перевірки минулих періодів.

Здійснено аналіз звітів за 2019 рік по 81 платнику на суму 33210,2 млн грн, за результатами аналізу направлено запити 33 платникам податків з питання неподачі або невключення до поданого звіту всіх контрольованих операцій, результати відповідей опрацьовуються.

Направлено запити 13 платникам податків щодо обґрунтування обраних методів встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки", результати відповідей опрацьовуються.

Підготовлено та направлено 8 запитів по 9 платниках податків до компетентних органів іноземних країн про отримання податкової інформації по контрагентах-нерезидентах, станом на 31.12.2020 відповіді не отримано.

Отримано документацію з трансфертного ціноутворення по 2 платниках податків, яка станом на 31.12.2020 аналізується.

Опрацьовано відповіді 3 компетентних органів іноземних держав (Естонії, Польщі, Данії) та направлено звіти до ДПС про результати їх використання.

Протягом 2020 року перевірено 80 суб'єктів господарювання, за результатами яких донараховано 9,9 млн грн, з яких сплачено 1,3 млн грн, перебувають в судовому оскарженні 1,7 млн грн, в адміністративному оскарженні 0,6 млн грн, та сума податкового боргу складає 6,0 млн грн, зменшено збитків 10,7 млн грн, зменшено від'ємне значення з ПДВ 2,8 млн гривень.

Протягом 2020 року проведено 1647 фактичних перевірок (у тому числі 51 перевірка суб'єктів господарювання, зареєстрованих в інших органах ДПС, за результатами яких загальна сума фінансових (штрафних) санкцій склала 4,4 млн грн), застосовано до суб'єктів господарювання – платників ДПС в Одеській області 42,2 млн грн, з яких узгоджено 18,9 млн грн, сплачено до бюджету 8,7 млн гривень.

За результатами контрольно-перевірочної роботи за січень-грудень 2020 року з питань дотримання вимог податкового та валютного законодавства проведено 136 перевірок, донараховано 9,9 млн грн, у тому числі: пені зовнішньоекономічної діяльності 7,5 млн грн, податок на доходи нерезидентів 2,0 млн грн, по плановій перевірці представництва нерезидента 0,3 млн грн, по позаплановій перевірці фінансової установи (проведеної на підставі п.п. 78.1.7 п.78.1 ст.78 ПКУ – припинення суб'єкта) 1,0 тис. грн, надійшло до бюджету 0,7 млн грн, у тому числі пені зовнішньоекономічної діяльності 0,6 млн гривень.

До плану-графіку на 2020 рік до Розділу II «Документальні планові перевірки» включено 14 суб'єктів господарювання, у тому числі: фінансові установи - 7 суб'єктів господарювання (по групі 2201 «Страховики (юридичні особи)» - 3 суб'єкти господарювання, по групі 2401 «Інші небанківські установи (юридичні особи)» - 4 суб'єкти господарювання); представництва нерезидентів 7 суб'єктів господарювання.

Зупинено 2 документальні планові перевірки, у зв'язку з встановленим мораторієм на проведення документальних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину.

Протягом звітного періоду отримано 309 повідомлень від Національного банку України про порушення строків розрахунків у сфері ЗЕД (182 суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності) та відпрацьовано 187 повідомлень, із яких: по 58 повідомленням складено акти перевірок по 49 суб'єктах господарювання, по 125 повідомленням складено акти відсутності за місцем реєстрації по 57 суб'єктах господарювання, по 4 повідомленням тривають перевірки 3 суб'єктам господарювання.

За результатами проведених перевірок нарахована сума пені за порушення строків розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності 6,0 млн грн, до бюджету надійшло 0,3 млн гривень.

Залишок невідпрацьованих - 122 повідомлення, у тому числі: по 63 повідомленням отримано відповіді на запити, контрольно-перевірочні заходи зупинені на підставі Закону України від 17 березня 2020 року № 533-IX та Закону України від 13 травня 2020 року № 591-IX, якими встановлено мораторій на проведення документальних перевірок на період з 18 березня по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19); по 59 повідомленням направлено запити про надання пояснень та документів щодо здійснених зовнішньоекономічних операцій, відповіді не отримано.

За 2020 рік відпрацьовано 281 суб'єкт господарювання - вигодонабувачів на загальну суму 695 млн грн, з яких: 18 суб'єктів господарювання на суму 17,2 млн грн надали уточнюючий розрахунок; по 18 суб'єктах господарювання на суму 41,2 млн грн складено узагальнені податкові інформації щодо не підтвердження податкового кредиту; по 20

суб'єктах господарювання на суму 24,3 млн грн складено узагальнені податкові інформації про підтвердження податкового кредиту; 225 суб'єктів господарювання на суму 612,2 млн грн перевірено в ході проведення документальних перевірок, з них: 374,9 млн грн донараховано за результатами проведення перевірок, у тому числі основного платежу 276,2 млн грн та штрафних санкцій 98,6 млн грн, 41,8 млн грн зменшено бюджетного відшкодування, 71,7 млн грн зменшено залишок від'ємного значення, 183,5 млн грн підтверджено податковий кредит, 34,7 млн грн встановлено транзитні операції.

За підсумками запровадження операції «Легальний товар», на початок 2020 року залишок доведених до відпрацювання підприємств складав 82 підприємства на суму 326,9 млн грн (з них 18 імпортерів та 64 вигодонабувачі (78 пар).

Так, за січень-грудень 2020 року фактично відпрацьовано 38 суб'єктів господарювання (з них 11 імпортерів та 27 вигодонабувачів (38 пар): по всіх 11 суб'єктах господарювання категорії «Імпортер» - складено узагальнена податкова інформація; відпрацьовано 27 суб'єктів господарювання категорії «Вигодонабувач» (38 пар) на суму доведеного ПДВ 202,8 млн грн, у тому числі: по 14 суб'єктах господарювання (18 пар) складено узагальнена податкова інформація на суму 132,6 млн грн; по 5 суб'єктах господарювання (10 пар) проведено перевірки на суму 56,7 млн грн; по 8 суб'єктах господарювання (10 пар) на суму 13,5 млн грн, разом з сформованими матеріалами, передані в інші області, у зв'язку зі зміною податкової адреси та зняття з відпрацювання в ГУ ДПС.

Станом на 01.01.2021 року залишок невідпрацьованих підприємств склав 45 суб'єктів господарювання (44 пари) на суму 128,1 млн грн (з них 7 імпортерів та 38 вигодонабувачів (44 пари), з них: включено до плану-графіку 11 підприємств (14 пар) на суму доведеного ПДВ 69,0 млн грн (53,8 відс. від невідпрацьованої суми доведених суб'єктів господарювання), у тому числі: розпочаті та зупинені на час дії мораторію перевірки 4 суб'єкти господарювання на суму ПДВ 24,2 млн грн (18,8 відс. від невідпрацьованої суми доведених суб'єктів господарювання); заплановані, але не розпочаті, у зв'язку із дією мораторію, 7 суб'єктів господарювання на суму ПДВ 44,8 млн грн (34,9 відс. від невідпрацьованої суми доведених суб'єктів господарювання); будуть вжиті контрольно – перевірочні заходи, після закінчення мораторію, по 27 суб'єктах господарювання (вигодонабувачі) (30 пар) на суму ПДВ 59,1 млн грн (46,1 відсоток).

Організація роботи щодо боротьби з правопорушеннями у сфері оподаткування, а також правопорушеннями, пов'язаними з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом

Протягом 2020 року працівниками управління боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом ГУ ДПС було взято участь у 18 перевірках в рамках ПКУ, з метою виявлення сумнівних фінансових

операцій, які здійснюють суб'єкти господарювання, та виявлено 250 карток сумнівних фінансових операцій на загальну суму 1130,09 млн гривень.

Також, завдяки заходам, проведеним щодо протидії тіньовим процесам в основних сферах і галузях економіки, а саме у сфері проведення державних закупівель, отриманням і нецільовим використанням державних дотацій, субсидій, використанням операцій страхування і операцій з цінними паперами, було складено 24 матеріали за ознаками кримінальних правопорушень, за якими порушено 9 кримінальних справ.

Крім того, проводився збір та аналіз інформації щодо виявлення фінансових операцій по яких виникають підстави вважати, що вони пов'язані із легалізацією доходів.

Так, протягом першого півріччя 2020 року було виявлено 250 сумнівних фінансових операцій, пов'язаних з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом та іншими правопорушеннями.

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

На обліку в Одеській області, станом на 01.01.2021 року, зареєстровано 4457 платників акцизного податку, з яких: 86 виробників алкогольної та тютюнової продукції (у тому числі 33 експортери); 16 імпортерів алкогольних напоїв та тютюнових виробів; 5 виробників пального; 25 платників електроенергії; 4083 суб'єктів господарювання, які здійснюють роздрібну реалізацію підакцизних товарів (у тому числі 3410 фізичних осіб та 673 юридичні особи); 242 платники, зареєстровані в СЕАРП та СЕ.

Підприємствами - виробниками підакцизної продукції було вироблено виноматеріали виноградні в кількості 6 млн 676,7 тис. дал; вино виноградне, вино ігристе, вермути, напої слабоалкогольні виноградні та плодови у кількості 6 млн 101 тис. дал; бренді, коньяк 387,7 тис. дал; лікери – горілчаної продукції (горілки) 34,5 тис. дал; пива 119,9 тис. дал.

Крім того, протягом 2020 року, реалізовано підакцизних товарів: виноматеріалів виноградних 8 млн 664 тис. дал; вин виноградних, вин ігристих, вермутів, напоїв слабоалкогольних виноградних та плодових 5 млн 133 тис. дал; бренді, коньяк 289,1 тис. дал; лікери – горілчаної продукції (горілки) 37,0 тис. дал; пива 119,2 тис. дал.

Нараховано та сплачено у повному обсязі акцизний податок з вироблених в Україні товарів за 2020 рік у сумі 283,9 млн гривень.

При порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку збільшились на 37,0 млн грн, або на 115 відсотків.

Протягом 2020 року камерально перевірено 26637 декларацій акцизного податку, за результатами перевірки складено 974 акта, донараховано штрафних санкцій на загальну суму 0,6 млн гривень.

За 2020 рік було проведено фактичні перевірки суб'єктів господарювання щодо додержання ними вимог чинного законодавства щодо імпорту, експорту, виробництва, оптової та роздрібної торгівлі спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального.

Інформація щодо результатів проведення перевірок за 2020 рік

(тис. грн)

	Кількість проведених перевірок (шт.)	Донараховано	Сплачено
Фактичні перевірки, в т.ч.:	2796	80 430,61	8 521,46
• ЗУ №481	-	40673,66	5 028,10
• ЗУ №265 *	-	18755,08	2 718,63
• ПКУ та інші	-	21001,87	774,73

Основні порушення, встановлені під час
проведення фактичних перевірок

Зміст	Кількість виявлених порушень	Сума донарахувань (тис. грн)
Всього	896	40 673,66
За виробництво, зберігання, транспортування, реалізації алкогольних напоїв без марок акцизного податку.	19	914,7
За виробництво, зберігання, транспортування, реалізації тютюнових виробів без марок акцизного податку.	13	262,66
За оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями за цінами, нижчими за встановлені мінімальні оптово-відпускні або роздрібні ціни.	57	572,91
За роздрібну торгівлю тютюновими виробами за цінами, вищими від максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких тютюнових виробів.	14	136,80
За роздрібну торгівлю алкогольними напоями через електронний контрольно-касовий апарат не зазначений у ліцензії.	3	31,84
Порушення вимог статті 15 ³ Закону України №481 (реалізація алкогольних напоїв на розлив та тютюнових виробів поштучно, реалізація алкогольних напоїв та тютюнових виробів неповнолітнім)	584	3995,02
Зберігання алкогольних напоїв в місцях зберігання не внесених до Єдиного реєстру	15	1941,70
Зберігання тютюнових виробів в місцях	7	3133,67

зберігання не внесених до Єдиного реєстру		
Безліцензійну оптова торгівлю алкогольними напоями	1	17,0
Безліцензійну роздрібну торгівлю алкогольними напоями	58	994,88
Безліцензійну роздрібну торгівлю тютюновими виробами	28	476,0
Безліцензійне зберігання пального	38	20000,0
Безліцензійну роздрібну торгівлю паливом	15	4500,0
Зберігання та/або використання обладнання для промислового виробництва сигарет та цигарок, не внесеного до Єдиного реєстру обладнання, тис. грн.	1	600,0
Безліцензійну оптову торгівлю паливом	3	1500,0
Інші порушення (подання звітності з недостовірними даними, донарахування акцизного податку за нестачу виноматеріалу)	40	1596,48

Протягом 2020 року проведено 582 фактичні перевірки суб'єктів господарювання, які займаються реалізацією, виробництвом, зберіганням пального, за результатами яких донараховано штрафних (фінансових) санкцій на загальну суму 48,0 млн грн: за порушення Закону України №265/95-ВР - 7,0 млн грн, за порушення Закону України № 481/95-ВР - 20,7 млн грн, за порушення ПКУ – 20,2 млн гривень.

Також, застосовані штрафні санкції за порушення оптової торгівлі за наявності місць оптової торгівлі - 168 перевірок на суму 0,2 млн грн, роздрібною торгівлю паливом на АЗС - 175 перевірок на суму 20,0 млн грн, зберігання пального - 382 перевірки на суму 27,8 млн грн, оптової торгівлі за відсутності місць оптової торгівлі - 18 перевірок на суму 5,1 тис. гривень.

З метою виявлення та руйнування схем не облікованого виробництва та реалізації продукції без сплати акцизного податку, протягом року здійснювався аналіз обсягів виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального.

Так, за результатами аналітичної роботи та проведення фактичних перевірок, виявлено 310 порушень вимог податкового та іншого законодавства: 41 - за не ведення обліку товарних запасів, згідно вимог Закону України № 265/95-ВР, на загальну суму 6,9 млн грн; 63 - за не сформовані та не передані до реєстру дані щодо руху палива за добу, відповідно до п.п. 230.1.3 п. 230.1. ст. 230 ПКУ, на загальну суму 1,8 млн грн; 51 - за відсутність витратомірів-лічильників та/ або рівномірів-лічильників, відповідно до п. 230.1.2 п. 230.1 ст. 230 ПКУ, на загальну суму 8,4 млн грн; 8

- за не зареєстрований акцизний склад, відповідно до п.п. 230.1.2 п. 230.1 ст. 230 ПКУ, на загальну суму 10,0 млн грн; 31 - за без ліцензійне зберігання пального на загальну суму 16,5 млн грн; 6 - за без ліцензійну роздрібну торгівлю паливом на загальну суму 1,5 млн грн; 1 - за без ліцензійну оптову торгівлю паливом на загальну суму 0,5 млн грн; 104 - за не надання документів, відповідно п. 85.2 ст. 85 ПКУ, на загальну суму 0,1 млн грн; 5 - за надання послуг іншим особам зберігання пального або реалізація на підставі ліцензії на зберігання для виключно для власних потреб на загальну суму 2,5 млн гривень.

Протягом 2020 року на облік взято 47 податкових векселів на отримання спирту етилового у кількості 157594,12 дал. на загальну суму 200,1 млн грн, з них: зі сплатою акцизного податку 7 векселів у кількості 10500,0 дал. на загальну суму 13,3 млн грн; по нульовій ставці (без сплати акцизного податку) 40 векселів у кількості 147094,12 дал. на загальну суму 185,7 млн гривень. Взяті на облік векселі були погашені без порушення строків.

На території Одеської області постійно діють та знаходяться 8 акцизних складів та 25 податкових постів, які утворюються на території підприємств де виробляється продукція з використанням спирту етилового, який отримується за нульовою ставкою акцизного податку.

У 2020 році проведено 49 раптових перевірок роботи представників ГУ ДПС на акцизних складах та податкових постах, за результатами перевірок порушень не встановлено, представники здійснюють чергування згідно режиму роботи підприємств.

У 2020 році організовано роботу щодо отримання від ДП «ПК Поліграфічний комбінат «Україна» замовлених суб'єктами господарювання 152,3 млн шт. марок акцизного податку.

Так, протягом року реалізовано 141,3 млн шт. марок акцизного податку для маркування продукції вітчизняного та імпортного виробництва, з них: для маркування алкогольних напоїв вітчизняного виробництва 126,3 млн шт. марок акцизного податку; для маркування алкогольних напоїв імпортного виробництва 6,4 млн шт. марок акцизного податку; для маркування тютюнових виробів імпортного виробництва 8,5 млн шт. марок; для маркування тютюнових виробів вітчизняного виробництва 104,0 тис. шт. марок акцизного податку.

Станом на 01.01.2021 року на території Одеської області діє 12295 ліцензій на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами, з них: 6845 на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та 5450 на право роздрібної торгівлі тютюновими виробами.

За 2020 рік видано 13618 ліцензій суб'єктам господарювання на право здійснення роздрібної торгівлі, а саме: 7647 ліцензій на торгівлю алкогольними напоями; 5971 ліцензія на торгівлю тютюновими виробами.

За цей же період анульовано 1733 ліцензії на підставі заяв суб'єктів господарювання, у тому числі 49 ліцензій анульовано за незаконний продаж тютюнових виробів та алкогольних напоїв неповнолітнім.

Загальна кількість виданих ліцензій на право роздрібної торгівлі паливом 681 ліцензій.

З початку 2020 року анульовано 163 ліцензії на право роздрібної торгівлі паливом, з них: 102 ліцензії за заявами суб'єктів господарювання; 27 ліцензій за листами інших контролюючих органів; 2 ліцензії за результатами проведення перевірок; 22 ліцензії у зв'язку з несплатою чергового платежу за ліцензію протягом 30 днів від моменту призупинення ліцензії.

Загальна кількість виданих ліцензій на право зберігання пального 1920 ліцензій, у тому числі з початку 2020 року видано 1779 ліцензій.

Крім того, анульовано 66 ліцензій на право зберігання пального, з них: 45 ліцензій за заявами суб'єктів господарювання; 2 ліцензії за листами інших контролюючих органів; 8 ліцензій за результатами проведення перевірок; 11 ліцензій у зв'язку з встановленням факту подання заявником недостовірних даних у документах, поданих разом із заявою на отримання ліцензії.

Щоденно здійснювався моніторинг надходжень до місцевого бюджету від сплати за ліцензії на виробництво спирту, на право роздрібної та оптової торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами, паливом та сплати за ліцензії на право зберігання пального.

За 2020 рік до місцевого бюджету надійшло:

Плата за ліцензії	Індикативний показник	Надходження	тис. грн	
			Відхилення (+,-)	(%)
Всього, у т.ч.:	57682,5	75 781,1	18 098,6	131,4
-на виробництво	62,5	79,8	17,3	127,7
-на право опт. торгівлі	22000,0	28 947,8	6 947,8	131,6
-на право розд. торгівлі	34990,0	42 702,1	7 712,1	122,0
- пальне	629,9	4 051,4	3 421,5	643,2

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

Надання адміністративних послуг та інших сервісів платникам податків у Центрах податкових сервісів платників

Протягом 2020 року, з метою координації роботи Центрів обслуговування платників (далі - ЦОП), здійснювався контроль за їх роботою, а саме: щоденно, за допомогою камер відеонагляду, які безпосередньо виведено на монітор у відділі організації роботи ЦОП та надання адміністративних послуг ГУ ДПС, перевірялося дотримання режиму роботи ЦОП, наявність фахівців у вікнах надання адмінпослуг, наявність/відсутність черг та скупчень платників, дотримання карантинних заходів; за термінами надання адміністративних послуг у дистанційному режимі з використанням АІС «Управління документами», також, за допомогою фото звіту, здійснено дистанційний аналіз стендів ЦОП та проведено інвентаризацію інформації з метою недопущення розміщення та доведення до платників податків застарілої інформації.

Залучення платників податків, зборів та єдиного внеску до використання електронних сервісів та послуг

З метою залучення платників податків, зборів та єдиного внеску до використання електронних сервісів і послуг, для покращення показників залучення платників податків до подання звітності до контролюючих органів засобами телекомунікаційного зв'язку, здійснено заходи стосовно популяризації електронних сервісів ДПС, а саме: на стендах ЦОП та інших місцях надання адміністративних послуг для платників податків розміщено інформацію про переваги подання звітності засобами телекомунікаційного зв'язку; на субсайті Територіальних органів ДПС в Одеській області вебпорталу ДПС та на сторінці ДПС в Одеській області у соціальній мережі Facebook розміщено відео-інструкцію з питань приєднання до Договору про визнання електронних документів, відеоматеріали, щодо самостійного генерування та використання ключів підписувача, у разі необхідності повторного сформування сертифікатів електронного цифрового підпису або скасування таких сертифікатів і відео-інструкція з питань приєднання до Договору про визнання електронних документів; на офіційній сторінці ГУ ДПС у соціальній мережі Facebook розміщено матеріали щодо переваг електронних сервісів та заходів, які необхідно здійснити платникам податків для подальшого подання звітності до контролюючих органів засобами телекомунікаційного зв'язку; за участі керівництва ГУ ДПС, для забезпечення єдиної інформаційної політики та взаємодії зі ЗМІ, співпраці та комунікацій з громадськістю та бізнес-спільнотою, протягом червня-вересня 2020 року спільно з представниками ЗМІ, проведено медіа заходи щодо переваг подання звітності в електронному вигляді.

З метою забезпечення платникам практичної допомоги, протягом вересня 2020 року, для працівників Державних податкових інспекцій ГУ ДПС (далі –ДПІ) в приміщенні ЦОП проведено навчання щодо використання електронних сервісів, засобами он-лайн сервісу «Електронний кабінет» за допомогою особистого кваліфікованого електронного підпису (КЕП).

Щоденно з платниками податків, які у теперішній час відвідують ЦОП та подають звітність на паперових носіях, проводилася роз'яснювальна

робота щодо переваг подання платниками податкової звітності засобами телекомунікаційного зв'язку та популяризації он-лайн сервісу «Електронний кабінет».

Крім того, з платниками податків Одеської області проводилася роз'яснювальна робота при прийманні звітності, наданні консультацій у ЦОП.

Також, на стендах у ЦОП розміщено довідково-роз'яснювальну інформацію щодо електронних сервісів, які розміщено на офіційному веб-порталі ДПС.

За результатами заходів, вжитих протягом 2020 року, показник частки декларацій, поданих платниками в електронному вигляді, збільшився на 5 відс. та становив 77 відс., у тому числі платниками-юридичними особами із загальної кількості поданих декларацій надається 90 відс. «електронних» декларацій (додатково 4 відс. до минулорічного показника) і 60 відс. декларацій від платників фізичних осіб надається засобами телекомунікаційного зв'язку (додатково 6 відс. до рівня минулого року).

З метою покращення доведеної рейтингової оцінки ГУ ДПС щодо показника «Приймання звітності платників» за напрямом «Електронні сервіси», досягнуто додаткове залучення понад 28 тис. платників.

Реєстрація та облік платників податків

З метою забезпечення достовірності реєстраційних даних платників податків, протягом 2020 року було вжито таких заходів: щоденний контроль своєчасності та повноти обробки відомостей Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань про реєстраційні дії щодо юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців; щодавно проводився аналіз Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб в частині внесення достовірної інформації щодо даних про припинення; аналіз Реєстру самозайнятих осіб щодо забезпечення достовірності та актуальності даних про платників податків – фізичних осіб, які перебувають на обліку у станах, пов'язаних з припиненням; аналіз повноти інформації Реєстру платників податків-нерезидентів та внесено відповідні зміни до облікових даних стосовно таких платників; аналіз облікових даних платників податків на відповідність відомостям Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань та інформації Реєстру страхувальників; аналіз облікових даних фізичних осіб – підприємців та платників єдиного внеску, податкові номери яких закриті у зв'язку зі смертю, або закриті з інших причин та приведено у відповідність облікові дані; належний контроль та відпрацювання платників податків, які у 2020 році змінили місцезнаходження, що пов'язане зі зміною адміністративно-територіальної одиниці.

З метою забезпечення інформацією структурні підрозділи ГУ ДПС, здійснювалися моніторинги платників податків, які: прийняли рішення про припинення; зареєстрували зміну місцезнаходження; реєстраційні номери

облікових карток платників податків, яких за даними ДРФО, закриті по смерті.

Протягом 2020 року було розглянуто 4365 заяв про реєстрацію платників ПДВ, з них 3899 заяв від юридичних осіб, 466 заяв від фізичних осіб-підприємців, за результатами розгляду вказаних заяв було зареєстровано платниками ПДВ: 1900 юридичних осіб та 208 фізичних осіб-підприємців.

Кількість зареєстрованих платників ПДВ в ГУ ДПС станом на 01.01.2021 року складає 16414 юридичних осіб та 1087 фізичних осіб – підприємців, що на 1039 юридичних осіб та на 84 фізичних осіб – підприємців більше, ніж у порівнянні зі станом на 01.01.2020 року.

	Станом на 01.01.2021	Станом на 01.01.2020	Відхилення	Відсотки
			(+,-)	
Всього, у т.ч.	17 501	16 378	+ 1 123	106,9
Юридичні особи	16 414	15 375	+ 1 039	106,8
Фізичні особи - підприємці	1 087	1 003	+ 84	108,4

Розглянуто 429 заяв щодо анулювання реєстрації платником ПДВ (322 – юридичні особи, 107 – фізичних осіб-підприємців), з них анульовано реєстрацію за заявою 216 платників ПДВ (170 юридичних осіб та 46 фізичних осіб-підприємців). За самостійним рішенням контролюючого органу анульовано 865 платників ПДВ (775 юридичних осіб та 90 фізичних осіб-підприємців).

Кількість анульованих платників ПДВ в ГУ ДПС, станом на 01.01.2021 року, складає 945 юридичних осіб та 136 фізичних осіб – підприємців, що на 81 юридичну особу менше у порівнянні зі станом на 01.01.2020 року та на 25 фізичних осіб – підприємців більше ніж станом на 01.01.2020 року.

	Станом на 01.01.2021	Станом на 01.01.2020	Відхилення	Відсотки
			(+,-)	
Всього, у т.ч.	1081	1 137	- 56	95,1
Юридичні особи	945	1026	- 81	92,1
Фізичні особи - підприємці	136	111	25	122,5

Ведення Державного реєстру фізичних осіб – платників податків; реєстру страхувальників; реєстру платників податку на додану вартість; реєстраторів розрахункових операцій.

Протягом 2020 року, за даними моніторингу підсистеми «Реєстрація реєстраторів розрахункових операцій за товари (послуги)», було складено

1597 рішень щодо скасування реєстрації реєстраторів розрахункових операцій, які підлягають скасуванню згідно вимог чинного законодавства.

Протягом року здійснювався моніторинг Реєстру платників податку на додану вартість щодо платників ПДВ, реєстрація яких підлягає скасуванню згідно вимог чинного законодавства та моніторинг договорів про спільну діяльність та угод про розподіл продукції в частині своєчасного зняття їх з обліку у разі втрати ознаки платника ПДВ, закінченням терміну їх дії; Реєстру платників акцизного податку з реалізації пального, реєстрація яких підлягала скасуванню згідно законодавства.

Також, у першому півріччі 2020 року було складено 7 рішень щодо зняття з обліку договорів про спільну діяльність у зв'язку із закінченням терміну їх дії.

Протягом 2020 року розглянуто 16 заяв щодо внесення сільськогосподарських товаровиробників до Реєстру отримувачів бюджетної дотації або заяв щодо їх перереєстрації, за результатами розгляду вказаних заяв було запропоновано подати нові заяви у зв'язку з помилками, здійсненими платниками податків.

Крім того, розглянуто 17 заяв щодо зняття сільськогосподарського товаровиробника з реєстрації як отримувача бюджетної дотації, 17 платників виключено з Реєстру.

Протягом року вживалися заходи щодо забезпечення внесення до Реєстру страхувальників ознак «фізична особа-інвалід/пенсіонер за віком».

Так, впродовж 2020 року розглянуто та опрацьовано 141 документ щодо внесення до Реєстру страхувальників таких ознак.

Протягом 2020 року, за даними засобами автоматизованої інформаційної системи (ІТС ДРФО), здійснювався контроль за своєчасним та якісним опрацюванням відомостей щодо реєстрації фізичних осіб у ДРФО, методологічне супроводження, формування, інформаційне забезпечення, функціонування, контроль за достовірністю, повнотою та цілісністю бази персональних даних ДРФО.

Також, проведено реєстрацію іноземних громадян по Одеській області - 3118, всього зареєстрованих фізичних осіб у ДРФО по Одеській області - 2271995, кількість фізичних осіб, які зареєстровані в Окремому реєстрі - 10025, кількість змін реєстраційних даних, як надійшли до ДРФО про протягом 2020 року - 51385.

Протягом року вживалися заходи для своєчасного опрацювання відомостей запитів/відповідей щодо реєстрації та внесення реєстраційних змін ІТС ДРФО, було відпрацьовано понад 200 відомостей для з'ясування реєстраційних даних фізичних осіб.

5. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації

ГУ ДПС протягом 2020 року організовано та проведено 69 публічних заходів.

Для ЗМІ організовано 56 інтерв'ю та коментарів, 11 прес-конференцій та брифінгів, а також 2 інших публічних заходи.

Протягом 2020 року у співпраці зі ЗМІ забезпечено проведення інтерв'ю (спеціальних репортажів) за участі начальника, заступників начальника та фахівців ГУ ДПС.

Також, протягом звітного періоду, до ЗМІ направлено 337 інформаційних матеріалів з питань діяльності, підготовлених фахівцями органів ДПС.

Протягом січня-грудня 2020 року на субсайті територіальних органів ДПС в Одеській області розміщено 684 матеріали.

Забезпечення співпраці з інститутами громадянського суспільства, представниками бізнес-спільноти, сприяння участі громадськості у реалізації державної політики за напрямками діяльності ДПС

ГУ ДПС протягом 2020 року організовано та проведено 123 зустрічі з інститутами громадянського суспільства, представниками бізнесу з питань реалізації державної політики у сфері оподаткування та адміністрування єдиного внеску за участі керівництва ГУ ДПС.

Зустріч начальника ГУ ДПС Юлії Шадевської з платниками податків Одещини, зайнятих в сфері сільського господарства (15.07.2020)



Участь начальника ГУ ДПС Юлії Шадевської у засіданні Координаційної ради з питань забезпечення законності, правопорядку, прав та свобод громадян в Одеській області (06.08.2020)



Підписання Меморандуму про партнерство та співробітництво ГУ ДПС з територіальним відділенням Всеукраїнської громадської організації «Асоціація платників податків України» в Одеській області (10.08.2020)



Установчі збори з формування складу Громадської ради при
ГУ ДПС (17.08.2020)



Нагородження переможців Всеукраїнського рейтингу «Сумлінні платники податків -
2019» (04.12.2020)

Організація роз'яснювальної роботи у ЗМІ щодо практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДПС

Протягом 2020 року ГУ ДПС підготовлено 424 матеріали з питань застосування податкового законодавства, забезпечено проведення 262 сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія», проведено 30 семінарів та практикумів для платників податків, зборів, платежів, розповсюджено 82 види друкованої продукції загальним накладом 7804 примірника.

6. Забезпечення взаємозв'язків з органами державної влади та місцевого самоврядування, міжнародного співробітництва. Організація міжвідомчої взаємодії із суб'єктами інформаційних відносин

Протягом року проводились спільні заходи з органами державної влади та місцевого самоврядування в частині забезпечення повноти надходжень до місцевих бюджетів плати за користування надрами, збору за спеціальне використання води, екологічного податку, плати за землю.

Також, надавалися запити щодо надання пропозицій стосовно платників орендної плати за землі державної та комунальної власності та щодо покращення обліку платників та збільшення надходження плати за землю, а саме: проводилась співпраця з: Департаментом екології та природних ресурсів Одеської обласної державної адміністрації – щодо переліків підприємств, установ, організацій, яким в установленому порядку видано дозволи на викиди, спеціальне водокористування та розміщення відходів у поточному році; Державною екологічною інспекцією в Одеській області щодо переліків підприємств, установ, організацій, у яких при перевірці виявлені факти викидів, скидів і розміщення відходів без відповідних дозволів та перевищення лімітів; Південною інспекцією з ядерної та радіоактивної безпеки щодо надання переліку підприємств, установ, організацій, фізичних осіб – суб'єктів діяльності у сфері використання ядерної енергії, в результаті діяльності яких утворилися, утворюються або можуть утворитися радіоактивні відходи та які тимчасово зберігають такі відходи понад установлений особливими умовами ліцензії строк; Сектором в Одеській області Держводагенства щодо переліку водокористувачів, яким в установленому порядку видано дозвіл на спеціальне водокористування; Одеським обласним управлінням лісового та мисливського господарства щодо переліків лісокористувачів, яким надані дозволи на спеціальне використання лісових ресурсів.

Дані переліки направлялися до ГУ ДПС для проведення звірок та у разі не надання податкових декларацій і сплати рентної плати та екологічного податку, притягнення до оподаткування таких суб'єктів господарювання.

У 2020 році здійснювалась координація дій з місцевими органами влади з питання дотримання законодавства про працю щодо зайнятості населення та забезпечення виплати заробітної плати.

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

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 30 вересня 2020 року № 893 «Деякі питання територіальних органів Державної податкової служби» та на виконання вимог наказу ДПС від 08.10.2020 № 556 «Про ліквідацію територіальних органів ДПС» у 2020 році розпочався процес ліквідації ГУ ДПС як юридичної особи публічного права: утворено Комісію з ліквідації ГУ ДПС, затверджено План заходів, пов'язаних з ліквідацією.

У ході проведення реорганізації забезпечено дотримання Порядку здійснення заходів, пов'язаних з утворенням, реорганізацією або ліквідацією міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 жовтня 2011 № 1074, також забезпечено дотримання основних пріоритетів - підвищення якості обслуговування платників податків та оптимізація чисельності структурних підрозділів.

Також, відповідно до статі 21¹ Закону України «Про центральні органи виконавчої влади» ГУ ДПС утворено як відокремлений підрозділ ДПС: затверджено Положення про ГУ ДПС, затверджено структуру, штатний розпис та кошторис, забезпечено заповнення більше 50 відс. посад за штатним розписом та розпочато здійснення функцій і повноважень ГУ ДПС, що ліквідується.

Крім того, у липні 2020 року здійснено заходи щодо ліквідації управлінь, утворених на правах відокремлених підрозділів ГУ ДПС, у зв'язку із внесенням змін до ПКУ Законом України від 16 січня 2020 року № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

У відповідності до вимог Порядку поточного планування діяльності ДПС та його територіальних органів протягом 2020 року: сформовано звіти про виконання піврічних планів ГУ ДПС; затверджено План роботи ГУ ДПС на 2021 рік та плани роботи ГУ ДПС на відповідні півріччя.

Протягом 2020 року проведено 10 нарад ГУ ДПС по вирішенню актуальних питань, 30 семінарів та практикумів для платників податків, зборів, платежів, 123 спільних зустрічей керівництва ГУ ДПС з представниками бізнесу та громадськості, 5 заслуховувань управлінь ГУ ДПС, та за результатами яких складено відповідні протоколи, та забезпечено підготовку інформаційно – аналітичних матеріалів на зазначені наради.

ГУ ДПС проводилась системна робота щодо забезпечення виконання структурними підрозділами у повному обсязі та у встановлені терміни завдань, визначених законами України, актами та дорученнями Президента України і Кабінету Міністрів України, дорученнями Прем'єр-міністра України, Верховної Ради України, запитами і зверненнями народних депутатів України, а також за виконанням документів, що надходили до ГУ ДПС від міністерств, інших центральних та місцевих органів виконавчої

влади, підприємств, установ, організацій та завдань, визначених письмовими зверненнями громадян та організацій, які надходили через «Урядовий контактний центр», зверненнями органів ДПС, розпорядчими документами ДПС та ГУ ДПС, протоколами нарад керівного складу тощо.

Забезпечено системний автоматизований контроль за виконанням контрольних завдань органів вищого рівня, завдань до іншої вхідної кореспонденції, а також визначених розпорядчими документами ДПС та ГУ ДПС, доручень керівництва, протокольних доручень наданих на нарадах ГУ ДПС.

Крім того, забезпечено системний дистанційний автоматизований контроль за виконанням структурними підрозділами ГУ контрольних доручень ДПС на рівні ГУ. В режимі дистанційного автоматизованого контролю забезпечено виконання 701 контрольних завдань ДПС.

Протягом 2020 року сформовано та надано керівництву ГУ ДПС 12 довідок щодо результатів оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах ГУ ДПС при виконанні контрольних доручень.

Організація проведення контрольно-перевірочної роботи

У вересні 2020 року в ГУ ДПС створено підрозділ відомчого контролю ГУ ДПС.

За період його функціонування (вересень – грудень 2020 року) проведено 3 перевірки, з них 1 планова.

У жовтні – листопаді 2020 року проведено перевірку управління податкового адміністрування ГУ ДПС з питань дотримання актів законодавства, нормативно правових актів та розпорядчих документів при виконанні функцій та процедур, що регламентують питання організації роботи при адмініструванні плати за землю з юридичних осіб (по м. Одесі) за період жовтень 2019 року – жовтень 2020 року. За результатами перевірки встановлено порушень на загальну суму 4,6 млн гривень.

Крім того, проведено перевірку управління правового забезпечення ГУ ДПС з питання дотримання вимог Порядку організації органів ДПС під час підготовки та супроводження справ у судах, за результатами якої порушено дисциплінарні провадження стосовно 2 посадових осіб, з вини яких допущено порушення та до 1 особи застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани.

Також, проведено перевірку структурних підрозділів ГУ ДПС з питань дотримання вимог нормативно – правових актів, розпорядчих та інших документів ДПС, Розділу II Рекомендованого порядку взаємодії підрозділів ДФС з метою оперативного реагування, подолання та контролю податкових ризиків з ПДВ при відпрацюванні суб'єктів господарювання, за результатами якої враховано, що відповідальні особи за встановленні перевіркою порушення та недоліки у роботі, на теперішній час звільнені з займаних посад.

Організація розгляду звернень громадян та проведення особистого прийому громадян

З початку 2020 року до ГУ ДПС надійшло 412 письмових звернень громадян, що на 44 звернення більше ніж за відповідний період 2019 року.

Крім того, надійшло 34 електронних звернення, що на 34 менше ніж за попередній рік.

Порушення термінів під час надання відповідей громадянам не зафіксовано.

Основні питання, які порушувалися громадянами стосувалися сплати податків та ухилення від сплати податків.

Також, з початку 2020 року проведено 28 прийомів громадян.

Також, з метою здійснення заходів карантину, установленого з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, забезпечено обмеження проведення масових заходів, у тому числі призупинено проведення особистих прийомів.

Так, в період дії карантину проведено 3 прийоми з важливих питань, а саме: начальником ГУ ДПС - 1 прийом, заступником начальника ГУ ДПС - 1 прийом, начальником управління контролю за підакцизними товарами ГУ ДПС - 1 прийом.

Основні питання, які порушувалися громадянами на особистих прийомах: припинення реєстрації податкових накладних, надання довідок до Пенсійного фонду, питання щодо єдиного внеску.

Забезпечення доступу до публічної інформації

З метою своєчасного та якісного забезпечення права кожного на доступ до публічної інформації забезпечено автоматизований контроль за реєстрацією та наданням відповідей на звернення громадян та запити на публічну інформацію.

Протягом 2020 року до ГУ ДПС, на виконання ст. 19 Закону України від 13 січня 2011 року № 2939-VI «Про доступ до публічної інформації» (зі змінами та доповненнями), надійшло 340 запитів на публічну інформацію, що на 108 запитів більше ніж за аналогічний період минулого року.

Запитувачі зверталися з проханням надати роз'яснення податкового законодавства, інформацію стосовно підприємств та громадян, щодо контрольно-перевірочної роботи, відомостей про доходи, сплати податків.

На всі запити на публічну інформацію відповіді були надані якісно та вчасно.

Розгляд звернень від платників податків, які надходили на сервіс «Пульс»

Протягом 2020 року на Сервіс «Пульс» податковий напрямок від платників податків Одеської області на розгляд до ГУ ДПС надійшло 247

звернень щодо роботи органів ДПС. На всі звернення надано вичерпну відповідь. Випадків несвоєчасного розгляду звернень не зафіксовано.

8. Організація правової роботи

Протягом 2020 року на розгляді в судах знаходилося 3960 справ усіх категорій на суму 14 068,0 млн грн, всього розглянуто судами у звітному періоді 1054 справи на суму 5 421,1 млн грн, з яких: на користь ГУ судами вирішено 594 справи (56,36 відс.) на суму 1 822,3 млн грн (33,62 відс.); на користь платників податків за відповідний період вирішено 460 справ (43,64 відс.) на суму 3 598,8 млн грн (66,38 відс.), у тому числі про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень: знаходилося на розгляді всього 1861 на суму 8 291,3 млн гривень.

Розглянуто у звітному періоді 286 справ на суму 1 830,01 млн грн, з яких: на користь ГУ ДПС прийнято 135 рішень (або 47,2 відс.) на суму 1 016,1 млн грн (або 55,52 відс.); на користь платників податків 151 рішення (або 52,8 відс.) на суму 813,9 млн гривень (або 44,48 відсотка).

Протягом 2020 року було проведено 47 засідань Комісії по вирішенню питання доцільності/недоцільності оскарження судових рішень.

Результати розгляду скарг платників податків на податкові повідомлення-рішення ГУ ДПС на рівні ДПС: за 2020 рік ДПС розглянуто 847 оскаржених податкових повідомлень-рішень ГУ ДПС на загальну суму 1036,8 млн гривень.

За результатами розгляду 847 податкових повідомлень-рішень: залишено без змін 638 рішень на суму 933,9 млн грн; скасовано повністю та частково 255 рішень на суму 102,8 млн грн, що становить 30,1 відс. від кількості розглянутих рішень та 10 відс. від розглянутих сум.

Аналіз розгляду скарг за січень - грудень 2020 року свідчить, що найпоширенішими причинами скасування податкових повідомлень-рішень є: направлення рішень та вимог по єдиному внеску з порушенням строків їх направлення, чим порушено ч. 14 ст. 25 Закону України від 8 липня 2010 року N 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (зі змінами та доповненнями) (далі – Закон 2464), вимоги п. 3 розд. VI Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.04.2015 N 449 (далі - Інструкція № 449) (70 рішень або 27,45 відс. від загальної кількості скасованих); та порушення встановлених форм щодо вимог та рішень; неправомірне застосування штрафних (фінансових) санкцій (20 рішень або 11,76 відс. від загальної кількості скасованих); неповне дослідження та неврахування фактичних обставин справи (75 рішень або 29,41 відс. від загальної кількості скасованих); недотримання вимог Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків-юридичними особами та їх

відокремленими підрозділами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.08.2015 № 727, неякісне оформлення матеріалів перевірок та недостатня доказова база, яка використовується підрозділами контрольно-перевірочної роботи (20 рішень або 7,84 відс. від загальної кількості скасованих); неврахування судової практики (23 рішення або 9,02 відс. від загальної кількості скасованих); неврахування строків давності (ст. 102 ПКУ) при нарахуванні грошових зобов'язань (4 рішення або 1,57 відс. від загальної кількості скасованих); неврахування вимог діючого законодавства (21 рішення або 8,24 відс. від загальної кількості скасованих); інші (12 рішень або 4,71 відс. від загальної кількості скасованих).

Щомісяця здійснювався аналіз результатів розгляду ДПС скарг платників податків на податкові повідомлення-рішення ГУ ДПС та доводиться до структурних підрозділів ГУ ДПС, які здійснюють контрольно-перевірочну роботу (листи: від 10.02.2020 № 18/11/15-32-08-01-16, від 17.03.2020 № 35/11/15-32-08-01-16, від 19.05.2020 № 46/11/15-32-08-01-16, від 19.06.2020 № 62/11/15-32-08-01-16, від 11.08.2020 № 88/11/15-32-08-01-16, від 09.09.2020 № 106/11/15-32-08-01-16, від 11.11.2020 № 3/11/15-32-05-01-16, від 11.12.2020 № 5/11/15-32-05-01-16, від 15.01.2021 № 5/11/15-32-20-01-16).

9. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції

Організація роботи з персоналом

З метою удосконалення процесу добору та розстановки персоналу ГУ ДПС, у тому числі працівників, що відносяться до номенклатури ДПС, відповідно до Законів України від 10.12.2015 № 889 -VIII «Про державну службу» (зі змінами) та від 14.10.2014 № 1700 – VII «Про запобігання корупції» (із змінами) протягом року забезпечено виконання комплексу робіт щодо призначення, переміщення і звільнення працівників органів ГУ ДПС.

Так, у 2020 році видано 1666 наказів по особовому складу.

Для забезпечення професійного розвитку посадових осіб ГУ ДПС, забезпечення реалізації вимог Закону України від 10 грудня 2015 року № 889-VII «Про державну службу», а також на виконання вимог Положення про систему професійного навчання державних службовців, голів місцевих державних адміністрацій, їх перших заступників, посадових осіб місцевого самоврядування та депутатів місцевих рад, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 лютого 2019 року № 106 (зі змінами) та на виконання державного замовлення щодо підвищення кваліфікації працівників ГУ ДПС у другому півріччі 2020 року та відповідно планів-графіків заплановано проведення навчання у Українській школі урядування для 116 працівників, станом на сьогодні підвищили кваліфікацію 81 працівник ГУ ДПС, в порівнянні з аналогічним періодом 2019 року фактично підвищили кваліфікацію 72 працівника.

ГУ ДПС протягом 2020 року на постійній основі проводилась робота щодо здійснення добору кадрів, організації проходження служби.

Так, не зважаючи на обмеження відповідно до пункту 8 Прикінцевих положень Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік», (зі змінами та доповненнями), завдяки вжитим заходам, а саме проведення конкурсів, призначення на посади з інших державних органів та доборів передбачених Порядком призначення на посади державної служби на період дії карантину, установленого з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 вдалось забезпечити майже 95 відсоткову укомплектованість працівників ГУ ДПС проти 91 відсотка в порівнянні з аналогічним періодом 2019 року.

Протягом року систематично здійснювалося навчання посадових осіб ГУ ДПС без відриву від роботи, щодо актуальних змін у законодавстві.

ГУ ДПС також організовані додаткові заходи з професійного навчання державних службовців у дистанційному форматі (без відриву від роботи) на освітніх онлайн-платформах Prometheus, EdEra, BYM-online, в межах якої кожний державний службовець має набрати обов'язковий щорічний мінімум у 1 кредит ЄКТС за Європейською кредитною трансферно-накопичувальною системою.

Так, вдалось професійно підвищити рівень знань та отримати 1 кредит ЄКТС 1409 працівникам ГУ ДПС, тобто 100 відсотків від фактичної чисельності працівників.

Запобігання і боротьба з корупцією

Протягом 2020 року в ГУ ДПС забезпечено організацію комплексу заходів щодо проведення перевірки фактів подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

За результатами перевірок виявлено 7 фактів неподання та несвоєчасного подання декларацій, з них 3 неподання декларації особами, які припинили державну службу («після звільнення» за 2019 рік), 3 неподання щорічних декларацій за 2019 рік, 1 несвоєчасне подання щорічної декларації за 2019 рік та надано до Національного агентства з питань запобігання корупції повідомлення про факти неподання/несвоєчасного подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (лист ГУ ДПС від 02.06.2020 № 11334/9/15-32-14-01-07).

Надано роз'яснення, а також методичну та консультаційну допомогу працівникам ГУ ДПС щодо застосування антикорупційного законодавства, а саме: проведено 12 лекційних занять з працівниками структурних підрозділів ГУ ДПС, вжито заходи щодо проведення 417 внутрішніх навчань у структурних підрозділах (підготовлено та направлено навчально-методичні матеріали), створено 22 публікації на субсайті територіальних органів ДПС в Одеській області вебпорталу ДПС та у соціальних мережах.

Крім того, надано 276 індивідуальних консультацій з питань застосування положень антикорупційного законодавства, зокрема надано консультації, що передують припиненню державної служби з обов'язковою фіксацією заходу у журналі обліку, передбаченому номенклатурою справ управління.

З метою вжиття заходів із запобігання, виявлення конфлікту інтересів та сприяння його усуненню, здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства щодо врегулювання конфлікту інтересів, а саме конфлікту інтересів, обумовленого спільною роботою близьких осіб, проведено комплекс заходів щодо здійснення збору та систематизації інформації щодо близьких осіб, які працюють у системі Державної податкової служби, за результатами яких виявлено 3 факти порушення Закону України «Про запобігання корупції» в частині запобігання та врегулювання конфлікту інтересів.

Також, стосовно 2 посадових осіб застосовано дисциплінарні стягнення у вигляді догани, щодо 1 посадової особи Національним агентством з питань запобігання корупції складено 8 адміністративних протоколів, які було направлено до суду.

На виконання Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020-2022 роки, затвердженої наказом ДПС від 19.10.2020 № 575, в межах компетенції вживаються заходи щодо усунення корупційних ризиків, передбачених додатком 2 до Антикорупційної програми про що звітується до Управління з питань запобігання та виявлення корупції ДПС.

Так, станом на 31.12.2020 року надано звіт про виконання пункту 6.3 щодо включення представників управління з питань запобігання та виявлення корупції ГУ ДПС складу Комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженої відповідно до наказу ГУ ДПС від 27.01.2020 № 172 (із змінами).

Протягом 2020 року в ході опрацювання корупційних ризиків, ініційовано та прийнято участь у 12 перевірках з окремих питань структурних підрозділів ГУ ДПС.

З метою вжиття заходів щодо усунення ризиків, на розгляд начальника ГУ ДПС надано пропозиції, зокрема з питань недопущення розголошення інформації, що стала відома під час виконання посадових обов'язків, за результатами яких відділом охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації ГУ ДПС розроблено наказ ГУ ДПС від 26.08.2020 № 3819 «Про запобігання витоку інформації з інформаційно-телекомунікаційних систем ГУ ДПС в Одеській області».

10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток

У січні 2020 року до ГУ ДПС в установленому порядку доведені кошториси та плани асигнувань загального, спеціального фондів державного

бюджету відповідно до обсягів, затверджених у кошторисі державного бюджету на 2020 рік.

Також, у січні 2020 року затверджені кошториси та плани асигнувань ГУ ДПС, згідно з обсягами, визначеними у розписі Державного бюджету України на 2020 рік.

Крім того, затверджено 32 Річних планів закупівель ГУ ДПС на 2020 рік.

Відповідно до затвердженого Річного плану закупівель ГУ ДПС на 2020 рік було проведено: 24 переговорних процедури (скорочених); 8 спрощених процедур; 5 процедур відкритих торгів.

Фінансування ГУ ДПС в Одеській області здійснювалося відповідно до затверджених кошторисів витрат на поточний рік.

Протягом 2020 року ГУ ДПС було перереєстровано інше речове право на ім'я ДПС - 18 земельних ділянок, право власності на ім'я ДПС - 24 адміністративних будівель та інше речове право (право оперативного управління) на ГУ ДПС - 24 адміністративні будівлі.

Крім того, у 2020 році було проведено в адміністративній будівлі ГУ ДПС, яка розташована за адресою: м. Одеса, вул. Семінарська, 5: модернізацію систем пожежної сигналізації та систем оповіщення про пожежу (підписано договір від 21.12.2020); капітальний ремонт санітарних вузлів (підписано договір на ремонт двох санвузлів четвертого поверху від 09.12.2020); капітальний ремонт теплового пункту із заміною обладнання та автоматики індивідуального теплового пункту (підписано договір від 06.11.2020); капітальний ремонт електронасосів (підписано договір від 09.12.2020).

11. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації

Протягом 2020 року здійснено окремі заходи щодо впровадження, супроводження, удосконалення програмних комплексів та забезпечення підтримки інформаційних систем в актуальному стані.

На постійній основі надавалися консультації структурним підрозділам ГУ ДПС з питань експлуатації програмного забезпечення.

Також, у 2020 році забезпечено отримання кваліфікованого електронного підпису (КЕП) 1077 працівникам ГУ ДПС.

Крім того забезпечено: щоденну реплікацію баз даних ДПС до баз обласного рівня, щоденний прийом, контроль та завантаження вхідних даних до обласної бази даних та забезпечено функціонування реєстрів: реєстру платників ПДВ (324 файлів за рік); єдиного реєстру податкових накладних (364 файлів за рік); реєстру вантажно-митних декларацій (696 файлів за рік); реєстру реєстраторів розрахункових операцій (317 файлів за рік); ведення еталонних довідників та класифікаторів (завантажено 1405 файлів-змін); підтримку інформаційних систем в актуальному стані, оновлення версій

програмного забезпечення та інструктивних матеріалів; супроводження наявного програмного забезпечення та надання консультації структурним підрозділам ГУ ДПС з питань впровадження програмного забезпечення та його експлуатації; оперативну підготовку інформаційно-аналітичних матеріалів з існуючих баз даних регіонального рівня за запитами керівництва та структурних підрозділів ГУ ДПС: щоденно/щомісяця автоматично формуються понад 430 інформаційних файлів, надано інформацію на 390 службових записок структурних підрозділів ГУ ДПС.

Також, створено 8 актуальні форми для самостійного формування моніторингів користувачами галузових підрозділів.

Розроблено щоденну зведену інформацію з ЄРПН по платниках із сумою ПДВ податкових накладних та розрахунків коригувань; проведено попередній аналіз кількості платників податків у розрізі об'єднаних територіальних громад Одеської області (на замовлення керівництва); підготовлено щомісячну інформацію про подані фізичними особами – суб'єктами господарювання звіти: про майновий стан і доходи (підприємці та громадяни), платників єдиного податку, плати за землю, акцизного податку, екологічного податку, туристичного збору, рентної плати, паркування транспортних засобів та інші; виконано щоквартальне зіставлення звітних даних з єдиного внеску з даними поданих звітів за формою № 1-ДФ; проведено співставлення інформації, отриманої від ДЗК області, з даними ГУ ДПС по земельних ділянках фізичних осіб (на замовлення управління податків і зборів з фізичних осіб), сформовано інформацію по фінансово-промисловим групам області (за замовлення управління боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом ГУ ДПС).

Протягом 2020 року здійснено перехід на новий сервер баз даних ГУ ДПС, а саме проведено: роботи по встановленню та налаштуванню ОС Oracle Linux v7.6, СКБД Oracle 11; міграцію даних обласної бази та налаштування виконання щоденних задач; роботи по переходу на новий сервер додатків (встановлено та налаштовано операційну систему Windows Server 2012, перенесено необхідне програмне забезпечення, проведено налаштування ПЗ, щоденних задач та завдань).

Приведено у відповідність до організаційної структури найменування поштових скриньок корпоративної пошти Fossmail ГУ ДПС.

Вдосконалено телекомунікаційну інфраструктуру серверного приміщення, створені умови для віддаленого управління робочими місцями користувачів в межах домену.

Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації

Протягом 2020 року вжито практичних та організаційних заходів щодо забезпечення охорони державної таємниці під час проведення всіх видів секретних робіт, зберігання, користування документами та матеріалами, що містять державну таємницю.

На постійній основі надавалися консультації структурним підрозділам ГУ ДПС з питань забезпечення охорони державної таємниці під час проведення всіх видів секретних робіт, зберігання, користування документами та матеріалами, що містять державну таємницю.

Протягом 2020 року в повному обсязі проведені заходи щодо адміністрування та супроводження комплексних систем захисту інформації ГУ ДПС, у яких циркулює інформація з обмеженим доступом.

Також, у 2020 році забезпечено підтримка та оновлення антивірусного захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах ГУ ДПС.

Начальник



Юлія ШАДЕВСЬКА