



Державна податкова
служба України
Головне управління
ДПС в Одеській області

ЗВІТ
Головного управління ДПС
в Одеській області
про виконання Плану роботи
на 2022 рік

Одеса – 2023

ЗМІСТ

- 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання показників доходів 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 12**
- 3. Організація роботи щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального 20**
- 4. Забезпечення взаємодії з органами державної влади та місцевого самоврядування, організація міжвідомчої взаємодії із суб'єктами інформаційних відносин. Забезпечення міжнародного співробітництва у податковій сфері 23**
- 5. Впровадження електронних сервісів для суб'єктів господарювання 24**
- 6. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації 28**
- 7. Координація роботи з питань основної діяльності, здійснення контролю за виконанням контрольних завдань та перевірок з окремих питань 30**
- 8. Організація правової роботи 33**
- 9. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції 34**
- 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток 41**
- 11. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації 43**

1. Організація роботи щодо забезпечення виконання показників доходів

Одеська область – найбільша за територією область України, розташована на південному заході країни. Одна з найрозвиненіших областей країни в економічному, туристичному, культурному та науковому напрямках. Високорозвинений індустріальний регіон, промисловість якого відіграє значну роль в структурі народногосподарського комплексу України та південного економічного району.

У 2022 році на обліку у Головному управлінні ДПС в Одеській області знаходилось понад 100,0 тисяч юридичних осіб та 135,5 тисяч фізичних осіб, які представляють сфери промисловості: переробну, з виробництва харчових продуктів і напоїв, хімічну і нафтохімічну промисловість, легку промисловість та інші сфери.

У 2022 року на стан податкових надходжень вплинуло введення воєнного стану на всій території України, блокування портів Одеського регіону, порушення логістичних зв'язків, відсутність імпорتنих комплектуючих та відтік робочої сили, призупинена діяльність підприємств галузей економіки «транспорт, складське господарство», «промисловість», «будівництво», «громадське харчування» та «туристична галузь».

Однак, платники регіону у складний воєнний час продовжували підтримувати державу, сумлінно сплачуючи до бюджету податки. Завдяки їх активній громадянській позиції держава стабільно отримувала кошти для забезпечення Збройних Сил України та соціальних виплат.

Так, у 2022 році надходження до зведеного бюджету по платежах, що контролюються Головним управлінням ДПС в Одеській області, становили 36 857,9 млн грн. Це на 6 305,8 млн грн, або на 20,6 відс. більше ніж у 2021 році.

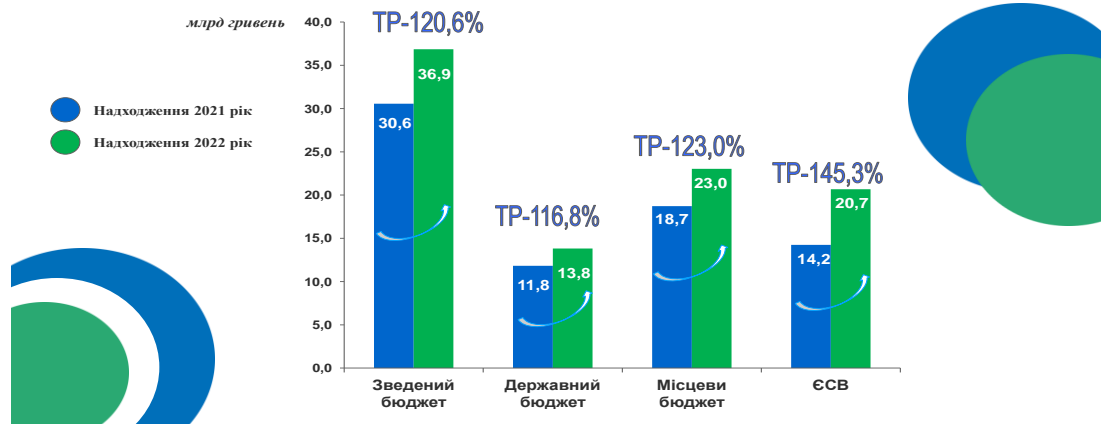
До державного бюджету надійшло 13 820,8 млн грн, що на 1 991,9 млн грн, або на 16,8 відс. перевищує відповідний показник 2021 року.

До місцевих бюджетів – 23 037,2 млн грн, що на 4 313,9 млн грн, або на 23,0 відс. більше ніж у 2021 році.

Надходження єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у 2022 році становили 20 700,0 млн грн, що на 6 451,6 млн грн, або на 45,3 відс. більше ніж у 2021 році.

Відшкодовано ПДВ на рахунки платників – 1 274,8 млн гривень.

Динаміка надходжень 2021-2022 роки

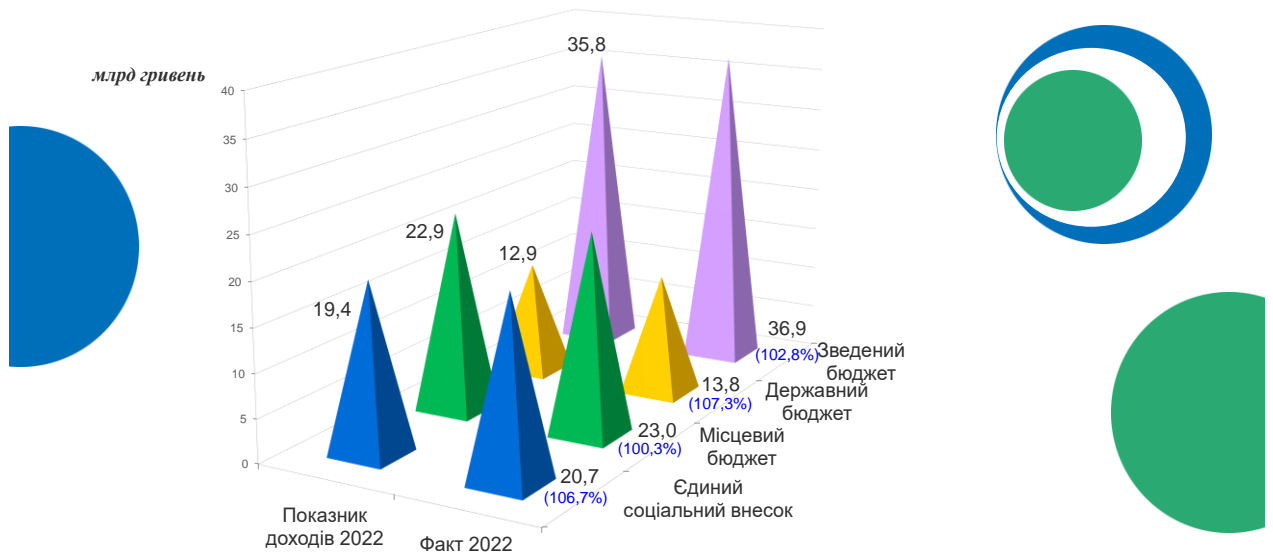


Головним управлінням ДПС в Одеській області успішно завершено 2022 бюджетний рік. Виконання доведеного ДПС показника доходів по надходженням до державного бюджету становило 107,3 відс. (+944,7 млн гривень).

До місцевих бюджетів виконання доведеного ДПС показника доходів становило 100,3 відс., понадпланові надходження – 75,8 млн грн гривень.

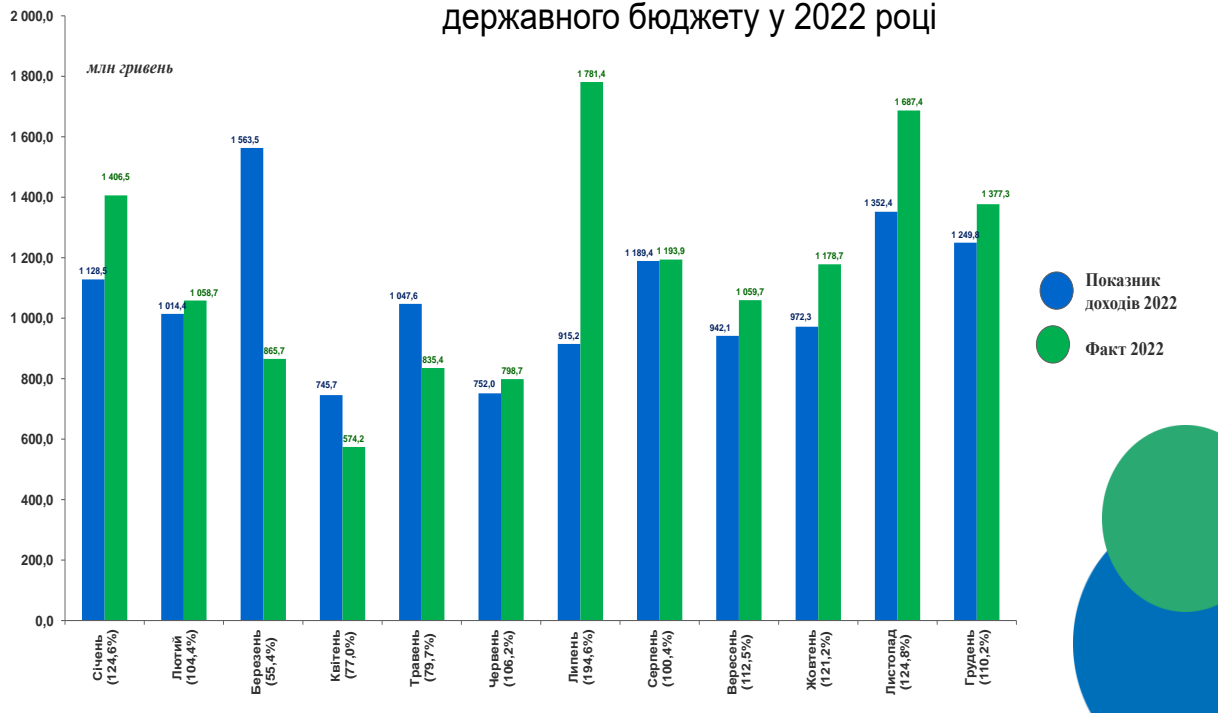
По єдиному соціальному внеску виконання доведеного ДПС показника доходів становило 106,7 відс. (+1 299,6 млн гривень).

Виконання показників доходів у 2022 році



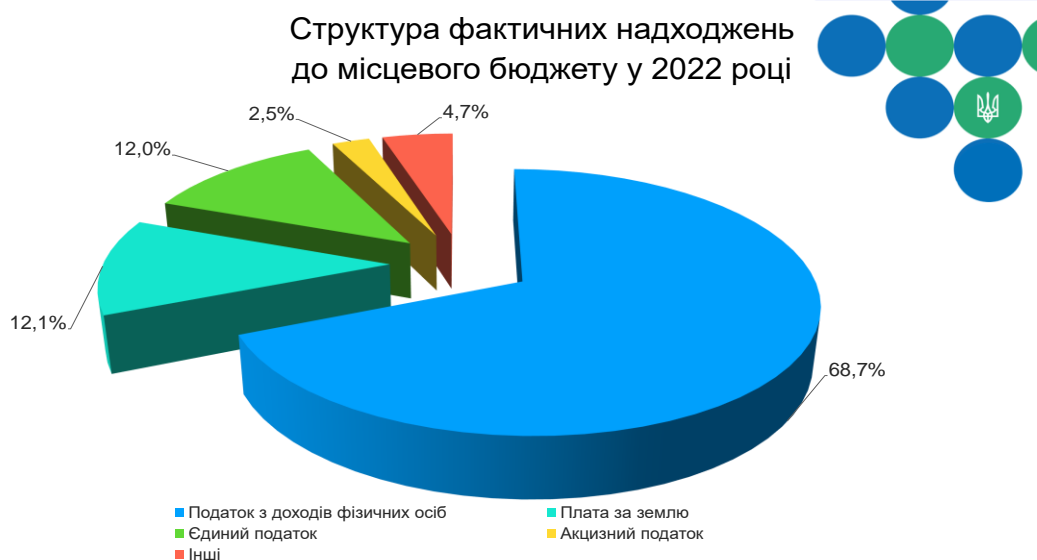
Помісячне виконання показників доходів загального фонду державного бюджету виглядає наступним чином.

Помісячне виконання показників доходів ДПС до загального фонду державного бюджету у 2022 році



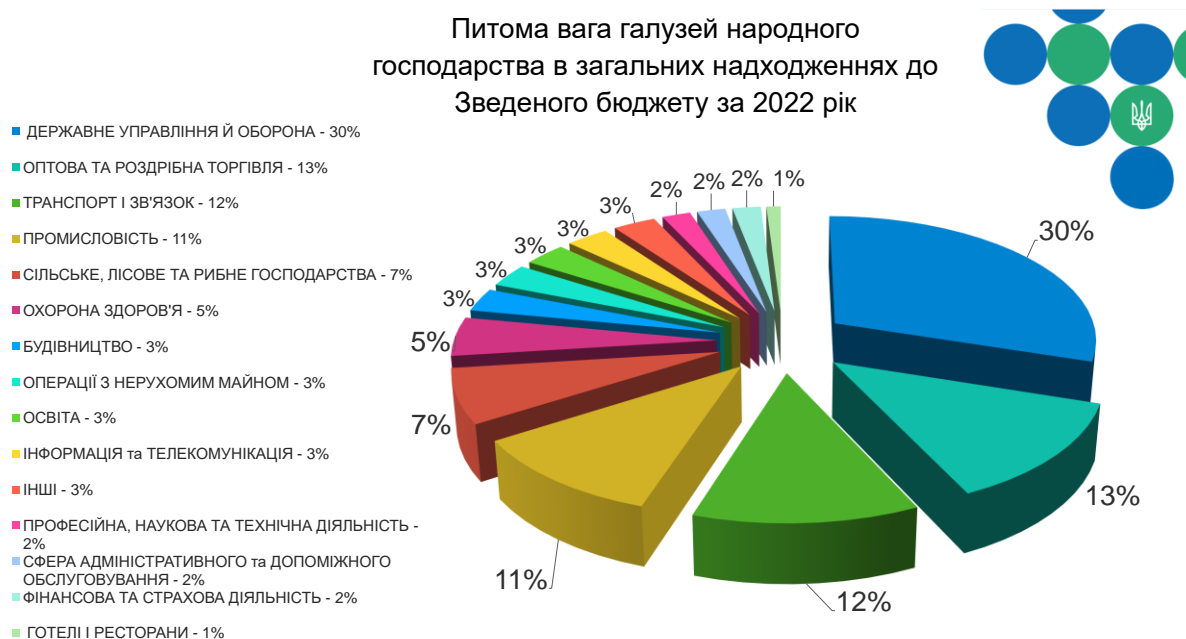
Основою фінансової бази органів місцевого самоврядування є місцеві бюджети, в доходах яких центральне місце належить податкам, зборам та платежам, контроль за справлянням яких покладено на органи податкової служби України.

Основними джерелами наповнення місцевих бюджетів у 2022 році були податок з доходів фізичних осіб – 68,7 відс., плата за землю – 12,1 відс., єдиний податок – 12,0 відс. та акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю – 2,5 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 2022 році основними бюджетоформуючими галузями в загальних надходженнях до зведеного бюджету були державне управління й оборона (30 відс.), оптова та роздрібна торгівля (13 відс.), транспорт і зв'язок (13 відс.), промисловість (11 відсотків).



Податок на прибуток

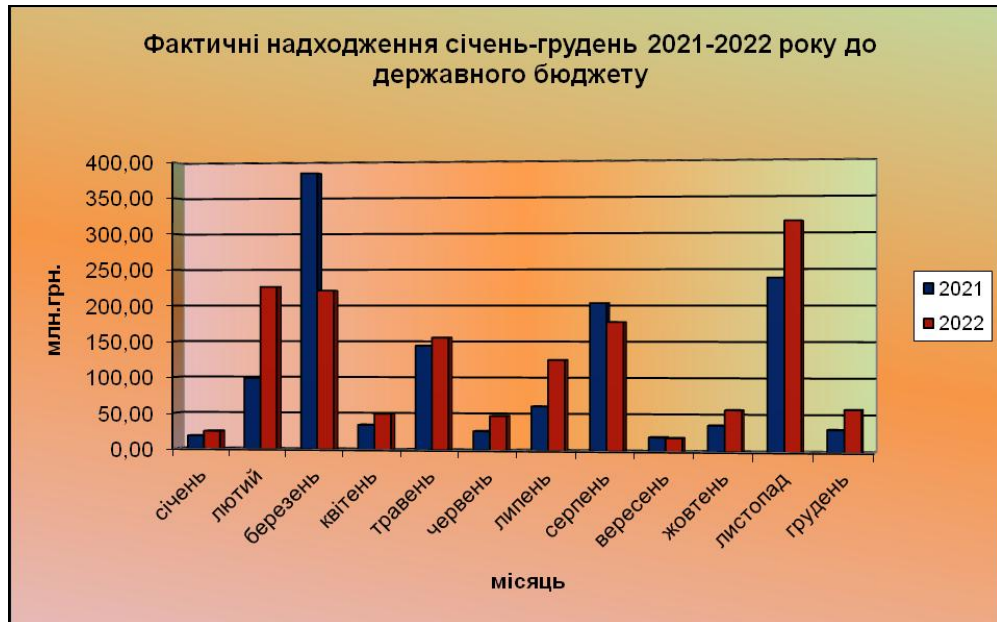
Важливим джерелом наповнення доходів бюджету України є податок на прибуток.

Податок на прибуток підприємств є одним із бюджетоутворюючих 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 показник доходів державного бюджету по податку на прибуток підприємств на 2022 рік – 1 717,0 млн грн, фактичні надходження за 2022 рік – 1 456,3 млн грн. Виконання показника доходів державного бюджету по податку на прибуток підприємств становило 84,8 відс.

Крім того, виконання показника доходів державного бюджету по частині чистого прибутку (доходу) становило 246,8 відс. (при показнику 68,6 млн грн, мобілізовано 169,3 млн грн, додатково надійшло 100,7 млн гривень).

За 2022 рік мобілізовано податку на прибуток підприємств на 164,3 млн грн або на 12,7 відс. більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року (факт 2021 року – 1 292,2 млн гривень).



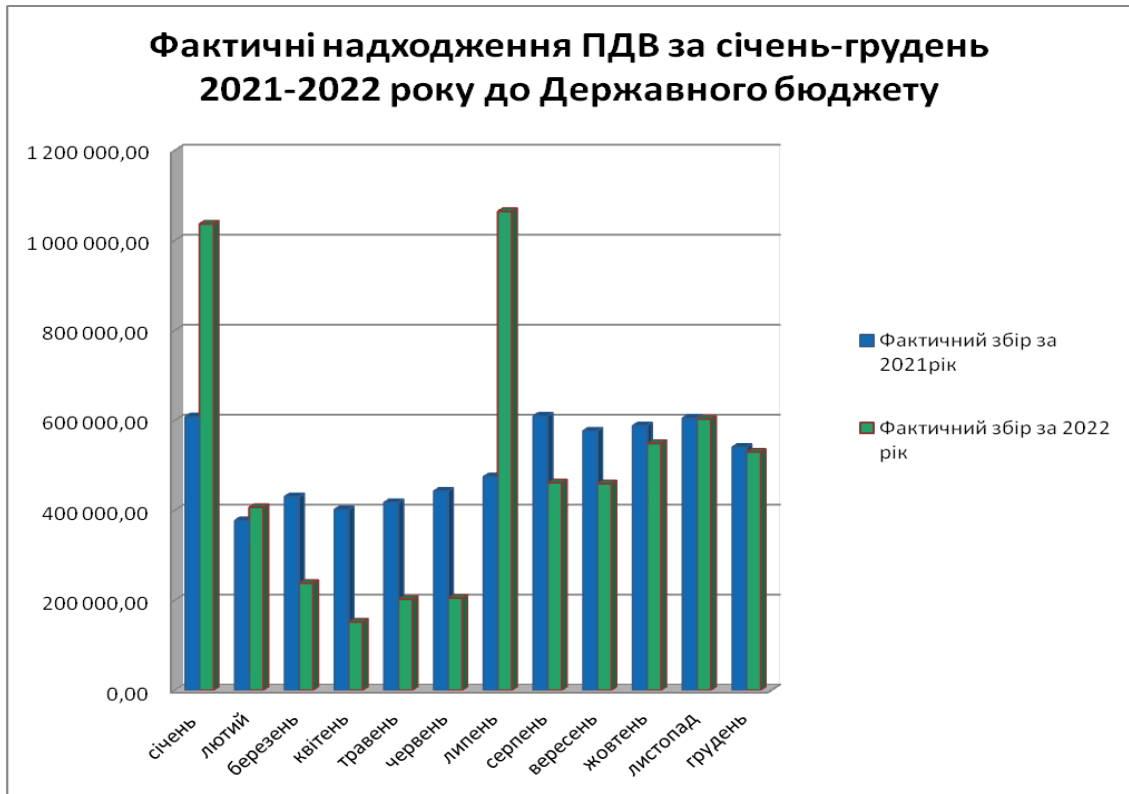
Доведений показник доходів місцевого бюджету по податку на прибуток підприємств на 2022 рік становив 179,9 млн грн, фактичні надходження – 279,0 млн грн, виконання показника –155,1 відс., мобілізовано більше на 99,1 млн гривень.

Крім того, виконання показника доходів до місцевого бюджету по частині чистого прибутку (доходу) становило 80,9 відс. (при показнику 4,96 млн грн, мобілізовано 4,0 млн гривень).

Податок на додану вартість

Протягом 2022 року надходження з ПДВ до Державного бюджету України становили 5 904,6 млн грн, що менше на 166,4 млн грн ніж за аналогічний період 2021 року (за 2021 рік до Державного бюджету України надійшло 6 071,0 млн грн).

Для забезпечення виконання показника доходів зі збору ПДВ було вжито заходи по залученню додаткових резервів, а саме додатково мобілізовано 345,0 млн грн по уточнюючим розрахункам.



В результаті проведеної роботи протягом 2022 року нарахування з податку на додану вартість зменшилися у порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 940,3 млн грн та становили 5 235,5 млн грн (у 2021 році – 6 175,8 млн грн).

Встановлено контроль за своєчасністю сплати податкових зобов'язань з податку на додану вартість та застосуванням штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних. За результатами проведеної роботи з початку року надійшло до бюджету штрафних санкцій на суму 5,9 млн гривень.

Протягом 2022 року, згідно отриманих декларацій, 145 платників заявили до бюджетного відшкодування на розрахункові рахунки ПДВ у розмірі 1 662,4 млн грн, відшкодовано на розрахункові рахунки платників ПДВ - 1 353,5 млн гривень.

Упереджено безпідставне бюджетне відшкодування ПДВ по 48 підприємствах на суму 59,9 млн гривень.

Акцизний податок

На 2022 рік доведено показник доходів бюджету по акцизному податку у сумі 196,8 млн грн, фактично надійшло 225,2 млн грн, що складає 114,4 відс., у т.ч. з вироблених на митній території України підакцизних товарів (продукції) надійшло 123,8 млн грн, або 86,2 відс. від доведеного показника, із ввезених в Україну товарів показник виконано на 190,2 відсотків.

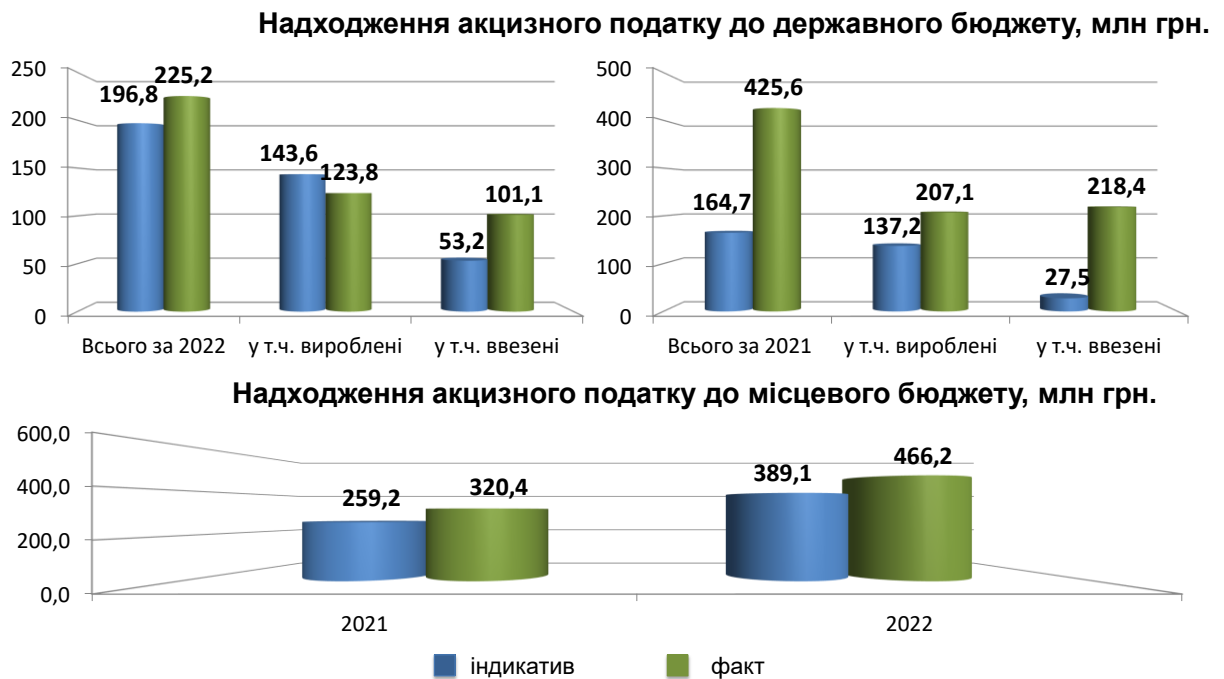
Невиконання доведених показників по надходженню акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів пояснюється тимчасовим

призупиненням з 24 лютого 2022 по квітень 2022 року діяльності бюджетоутворюючих виробників підакцизної продукції.

Показник по надходженню акцизного податку до спеціального фонду державного бюджету виконано на 105,7 відс., додатково надійшло 46,8 тис. гривень.

По акцизному податку з роздрібної реалізації підакцизної продукції доведено 259,2 млн грн, фактично надійшло 320,4 млн гривень.

Показник по надходженню до місцевого бюджету виконано на 123,6 відс., додатково надійшло 61,2 млн гривень.



Інші платежі з юридичних осіб

Протягом 2022 року забезпечено виконання таких показників доходів.

Так, до Державного бюджету мобілізовано: екологічного податку 34,1 млн грн, при доведеному показнику доходів 49,8 млн грн, виконання становило 68,6 відс. (-15,6 млн грн), забезпечено темп росту до фактичних надходжень 2021 року (29,9 млн грн) - 114,0 відс. (+4,2 млн грн); рентної плати за спеціальне використання води 12,8 млн грн, при доведеному показнику 13,1 млн грн, виконання становило 97,7 відс. (-0,3 млн грн); рентної плати за користування надрами 14,7 млн грн, при доведеному показнику 16,8 млн грн, виконання становило 87,5 відс. (-2,1 млн грн), темп росту до фактичних надходжень 2021 року (11,7 млн грн.) - 125,2 відс. (+3,0 млн грн); рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України 4,2 млн грн, при доведеному показнику 3,3 млн грн, виконання становило 127,3 відс. (+0,9 млн гривень).

До місцевих бюджетів Одеської області мобілізовано: плати за землю з юридичних осіб (земельного податку та орендної плати за землі державної та

комунальної власності) у сумі 2 447,0 млн грн, забезпечивши виконання показника доходів на 108,1 відс.; податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з юридичних осіб – 456,4 млн грн, забезпечивши виконання показника на 111,0 відс.; місцевих зборів (туристичного та за паркування транспортних засобів) – 25,9 млн грн, забезпечивши виконання показника на 134,0 відс., додатково надійшло 6,6 млн грн; транспортного податку з юридичних осіб – 4,4 млн грн, забезпечивши виконання показника на 124,0 відс.; рентної плати за використання лісових ресурсів - 1,2 млн грн, при доведеному показнику доходів 0,4 млн грн, виконання становило 334,5 відс., додатково надійшло 0,8 млн грн, темп росту до фактичних надходжень 2021 року (0,5 млн грн) - 219,4 відс. (+0,6 млн грн); рентної плати за спеціальне використання води - 10,5 млн грн, при доведеному показнику доходів 10,7 млн грн, виконання показника забезпечивши на 97,7 відс., (-0,2 млн грн.); рентної плати за користування надрами - 10,4 млн грн, забезпечивши виконання показника (9,2 млн грн) на 113,5 відс., додатково надійшло 1,2 млн грн; екологічного податку - 21,4 млн грн, забезпечивши виконання показника (27,7 млн грн) на 77,1 відс. (-6,3 млн грн.), темп росту до фактичних надходжень 2021 року (20,3 млн грн) - 105,4 відс. (+1,1 млн гривень).

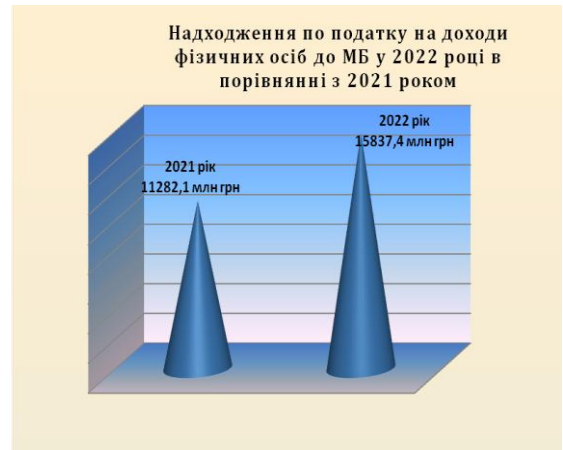
Крім того, забезпечено виконання показників доходів до місцевого бюджету по єдиному податку з юридичних осіб (третьої групи) на 119,8 відс. (при доведеному показнику 515,51 млн грн, мобілізовано 617,84 млн грн, додатково надійшло 102,3 млн грн), а також по єдиному податку з юридичних осіб (четверта група) на 113,8 відс. (при доведеному показнику 341,9 млн грн, мобілізовано 389,2 млн грн, додатково надійшло 47,3 млн гривень).

Адміністрування податків та зборів, що сплачуються фізичними особами

Податок на доходи фізичних осіб є основним бюджетоформуючим податком.

Так, до Державного бюджету за січень - грудень 2022 року надійшло податку на доходи фізичних осіб – 4 302,5 млн грн, темп росту в порівнянні з відповідним періодом 2021 року склав 134,9 відс., додатково мобілізовано 1113,6 млн гривень.

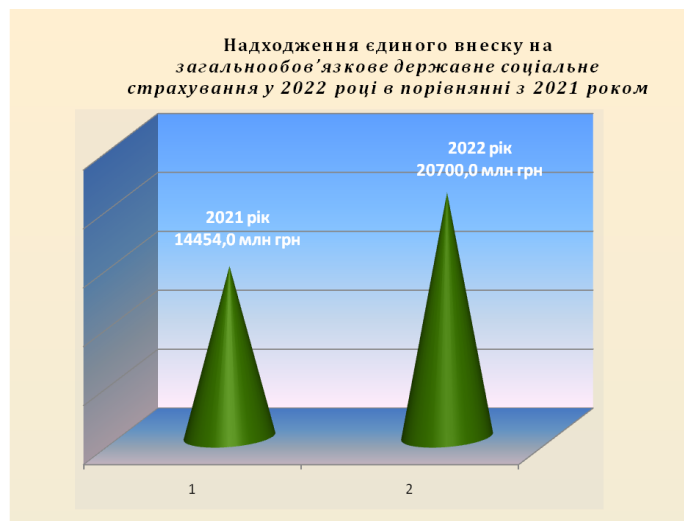
До Місцевого бюджету надійшло податку на доходи фізичних осіб 15 837,4 млн грн, темп росту в порівнянні з відповідним періодом 2021 року становив 133,3 відс, додатково мобілізовано 3953,5 млн гривень.



Військового збору до Державного бюджету надійшло - 1 624,1 млн грн, темп росту в порівнянні з відповідним періодом 2021 року склав 143,1 відс., додатково мобілізовано 488,8 млн гривень.

Виконання показника доходів до Місцевого бюджету по єдиному податку з фізичних осіб забезпечено на рівні 103,3 відс., так при плані 1 707,4 млн грн, надійшло 1 764,1 млн грн, додатково до бюджету мобілізовано 56,7 млн гривень.

Виконання показника доходів по єдиному внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування забезпечено на рівні 106,7 відс. Так, при доведеному показнику в сумі 19 400,4 млн грн, надходження становили 20 700,0 млн гривень. Темп росту в порівнянні з відповідним періодом минулого року становило 143,2 відс., додатково надійшло 6 245,9 млн гривень.



Виконання показника доходів по платі за землю з фізичних осіб забезпечено на рівні 106,2 відс. Так, при доведеному показнику на січень - грудень 2022 року в сумі 327,4 млн грн, до Місцевого бюджету мобілізовано 347,6 млн грн, додатково надійшло 20,2 млн гривень.

Надходження по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, з фізичних осіб у 2022 році становили 110,0 млн. гривень.

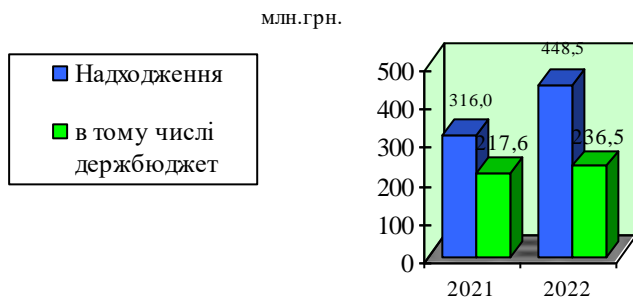
Виконання показника доходів по транспортному податку з фізичних осіб забезпечено на рівні 106,1 відс. Так, при доведеному показнику в сумі 1,8 млн грн, до Місцевого бюджету мобілізовано 1,9 млн грн, додатково надійшло 0,1 млн гривень.

Податковий борг

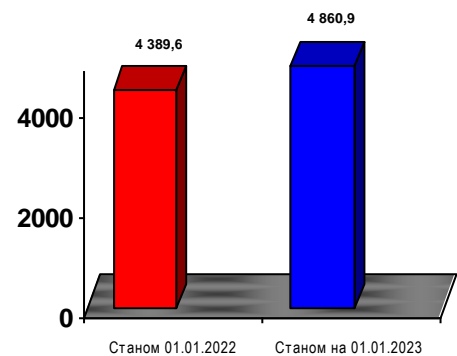
Протягом 2022 року за рахунок заходів, спрямованих на погашення податкового боргу, до Зведеного бюджету України надійшло 448,5 млн грн, що на 41,9 відс. більше, ніж за 2021 рік. Надходження до Державного бюджету становили 236,5 млн грн, що на 8,7 відс. більше, ніж за 2021 рік.

Загальна сума податкового боргу до Зведеного бюджету України за 2022 рік зросла на 471,3 млн грн (або на 10,7 відс.) та станом на 01.01.2023 становила – 4 860,9 млн грн, при цьому, сума новостворених боргів, які виникли під час дії воєнного стану, становили 1 068,4 млн гривень.

Динаміка надходжень до бюджетів всіх рівнів у рахунок погашення податкового боргу у 2021-2022 роках



Динаміка податкового боргу



Виконання показників по надходженнях від заходів стягнення в рахунок погашення заборгованості з єдиного внеску за 2022 рік становило 156,9 відс. від завдання, надійшло до бюджету 238,5 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

Протягом року було завершено 2374 перевірки: 56 планових документальних перевірок згідно плану-графіку, донараховано 17,1 млн грн; 2318 позапланових документальних перевірок, за результатами яких донараховано 156,8 млн гривень.

Надходження до державного бюджету за 2022 рік, за результатами контрольно-перевірочної роботи – 63,0 млн грн, у т. ч.: податок на прибуток – 17,0 млн грн; податок на додану вартість – 27,2 млн грн; касова дисципліна

– 6,2 млн грн; валюта – 3,9 млн грн; єдиний податок – 1,7 млн грн; військовий збір - 59,0 тис. грн; ПДФО – 106,7 тис. грн; інші – 6,6 млн гривень.

Згідно з завданнями Департаменту податкового аудиту ДПС та отриманих листів від управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків Головного управління ДПС в Одеській області організовано проведення 172 позапланових документальних перевірок на підставі п.п. 78.1.8 п. 78.1 ст. 78 Податкового кодексу України із задекларованою сумою від'ємного значення 536,0 млн грн (за період декларування жовтень 2021 року – жовтень 2022 року).

Завершено 64 перевірки із задекларованою сумою від'ємного значення 267,6 млн грн (за період декларування жовтень 2021 року – жовтень 2022 року) за результатами яких: донараховано 6,8 млн грн; зменшено від'ємне значення 19,5 млн гривень.

Не проведено 105 перевірок із задекларованою сумою від'ємного значення 254,8 млн грн з наступних причин: відсутність підприємств за податковою адресою – 96 суб'єктів господарювання із задекларованою сумою від'ємного значення 229,2 млн грн; надання платниками уточнюючих розрахунків (зменшенням від'ємного значення, за результатами яких значення р.21 Декларації з ПДВ становить менш ніж 100,0 тис. грн, що унеможливує проведення контрольно-перевірочних заходів на підставі п.п. 78.1.8 п. 78.1 ст. 78 Податкового кодексу України) – подано 9 уточнюючих розрахунків на суму від'ємного значення 25,6 млн гривень.

Триває проведення перевірок по 3 суб'єктам господарювання із задекларованим від'ємним значенням понад 0,1 млн грн по деклараціям жовтня 2022 року на суму 13,5 млн гривень.

Протягом 2022 року проведено 69 позапланових документальних перевірок платників податків, по яких надійшла інформація про припинення (зняття з обліку) щодо дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства України.

За результатами перевірок донараховано 12,9 млн грн, з яких сплачено 3,18 млн грн, перебувають в судовому оскарженні 0 тис. грн, в адміністративному оскарженні – 0 тис. грн, сума податкового боргу становить 8,42 млн грн, зменшено збитків – 8,87 млн грн, зменшено від'ємне значення з ПДВ 27,6 тис. грн, тривають перевірки по 3 суб'єктам господарювання.

Після прийняття рішення про припинення діяльності, 61 суб'єкт господарювання продовжив здійснювати фінансово-господарську діяльність, про що офіційно повідомлено держреєстратора (органи ДПС).

Комісією з розгляду питань доцільності/недоцільності проведення документальних перевірок платників податків юридичних осіб у зв'язку з їх припиненням, прийнято рішення щодо недоцільності проведення документальних позапланових перевірок на підставі п.п.78.1.7 п.78.1 ст.78 Податкового кодексу України по 1274 суб'єктам господарювання.

Проведено 1 873 фактичних перевірки. Встановлені порушення на загальну суму штрафних (фінансових) санкцій 176,28 млн гривень. По суб'єктам господарювання - платникам Головного управління ДПС в Одеській області нараховано штрафних (фінансових) санкцій (ППР винесені) на загальну суму 18,19 млн гривень. Забезпечено надходжень до бюджету за результатами контрольно-перевірочних заходів – 6,24 млн гривень.

З метою здійснення контрольно-перевірочних заходів щодо обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального проведено 1 128 фактичних перевірок суб'єктів господарювання, які здійснюють продаж алкогольних напоїв та тютюнових виробів. Встановлені порушення на загальну суму штрафних (фінансових) санкцій 12,75 млн гривень. По суб'єктам господарювання - платникам Головного управління ДПС в Одеській області нараховано штрафних (фінансових) санкцій (ППР винесені) на загальну суму 6,48 млн гривень. Проведено 92 фактичні перевірки суб'єктів господарювання, які здійснюють продаж пального. Встановлені порушення на загальну суму штрафних (фінансових) санкцій 3,24 млн гривень. По суб'єктам господарювання - платникам Головного управління ДПС в Одеській області нараховано штрафних (фінансових) санкцій (ППР винесені) на загальну суму 3,10 млн гривень.

Протягом 2022 року організовано проведення 234 позапланових перевірок з питань правомірності заявленого бюджетного відшкодування ПДВ по 287 деклараціям на суму заявленого бюджетного відшкодування 1154,26 млн грн, з яких скасовано 25 наказів на проведення перевірок у зв'язку з наданням уточнюючих розрахунків підприємствами по 27 деклараціям на суму 64,86 млн гривень.

В 2022 році завершено 192 позапланових документальних перевірки по 244 деклараціям (91 суб'єкт господарювання) щодо дотримання податкового законодавства при декларуванні заявленого до відшкодування з бюджету податку на додану вартість на суму 1038,37 млн грн, за результатами яких упереджено бюджетне відшкодування в сумі 79,40 млн грн; підтверджено бюджетне відшкодування ПДВ на суму 958,97 млн грн (відшкодовано) та зменшено від'ємне значення рядку 21 Декларації з ПДВ на суму 0,48 млн грн, оскаржується 10,69 млн гривень.

Направлено понад 130 запитів на проведення зустрічних звірок по контрагентам платників, які задекларували до відшкодування з бюджету суми ПДВ та задекларували від'ємне значення з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. грн, отримано відповіді про підтвердження взаєморозрахунків – 57, відмовлено у наданні інформації – 5, відповідь не отримано – більш 68.

За результатами контрольно-перевірочної роботи за 2022 рік з питань дотримання вимог податкового та валютного законодавства проведено 267 перевірок, у т.ч. 2 комплексні документальні.

З питань дотримання вимог валютного законодавства та оподаткування доходів нерезидентів проведено 261 перевірка, донараховано 323,38 млн грн

(у т. ч. пеня ЗЕД 323,34 млн грн, податок на доходи нерезидентів – 46,6 тис. гривень).

Фактично надійшло до бюджету 3,63 млн грн, за актами минулих років у 2022 році до бюджету надійшло 0,94 млн гривень.

Знаходиться на адміністративному та судовому оскарженні – 27,02 млн грн, термін сплати не настав – 2,71 млн грн, рахується заборгованість на загальну суму 7,36 млн грн по 8 суб'єктам господарювання, по 3 перевіркам термін винесення ППР не настав, у зв'язку з введенням на території України воєнного стану.

Протягом 2022 року не розпочато та не проведено перевірки 2 представництв нерезидента, включених до розділу II Плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2022 рік, у зв'язку із запровадженням на всій території України воєнного стану.

За результатами здійсненого аналізу наявної інформації відповідно ІКС «Податковий блок», визначено недоцільність проведення документальних перевірок платників податків та надано пропозиції по 206 суб'єктам господарювання для розгляду на засіданнях Комісії з питань доцільності/недоцільності проведення документальних перевірок юридичних осіб у зв'язку з їх припиненням.

Проведено 6 позапланових перевірок у зв'язку із ліквідацією суб'єктів, донараховано та надійшло до бюджету 23,3 тис. гривень.

Здійснено внесення до ІКС «Податковий блок» інформації щодо підписання обхідних листів по 221 суб'єкту господарювання, пов'язаної з припиненням (ліквідацією, реорганізацією) платників податків.

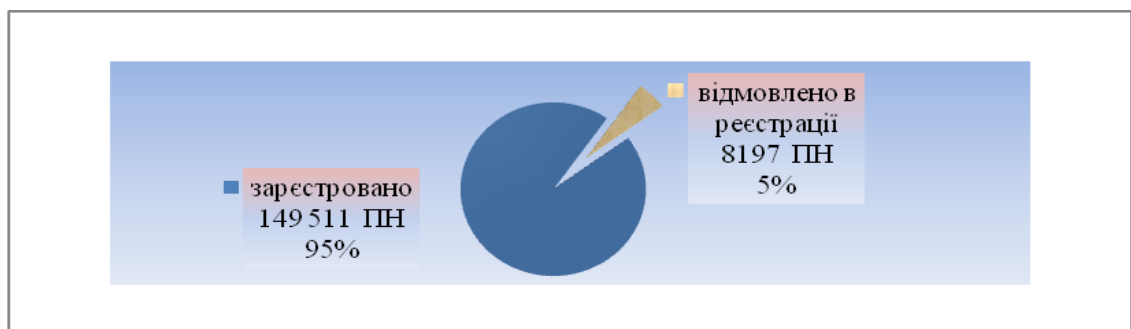
Протягом звітного періоду на опрацюванні знаходилось 505 повідомлень отриманих від Національного банку України про порушення строків розрахунків у сфері ЗЕД (294 суб'єктів ЗЕД). Відпрацьовано 334 (190 суб'єктів ЗЕД), з яких: 156 повідомлень – складено акти перевірок по 106 суб'єктам господарювання, 178 повідомлень – складено акти відсутності за місцем реєстрації по 86 суб'єктам ЗЕД.

За результатами проведених перевірок нарахована сума пені за порушення строків розрахунків 45,77 млн грн, із яких сплачено 3,57 млн грн, термін сплати не настав – 7,8 млн грн, знаходяться на оскарженні 26,99 млн грн, рахується заборгованість на загальну суму 7,35 млн грн по 7 суб'єктам господарювання.

За результатами проведених аналізів протягом 2022 року: здійснено 195 чергувань (в т. ч. в позаробочий час) щодо моніторингу файлів ДПС з метою виявлення ймовірно ризикових операцій; проведено аналіз податкових ризиків в діяльності 2118 платників податків. Комісією Головного управління ДПС в Одеській області, яка приймає рішення про реєстрацію ПН/РК в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) або відмову в такій реєстрації (далі – Комісія), прийняті рішення про відповідність суб'єктів господарювання критеріям ризиковості платника податку та включено до Журналу ризикових 1152 суб'єкта господарювання та упереджено формування та розповсюдження схемного ПДВ на суму ліміту – 993,49 млн

грн; виявлено та проведено аналіз суб'єктів господарювання, які перебувають на податковому обліку в Головному управлінні ДПС в Одеській області та ймовірно задіяні у схемах постачання та використання сумнівного податкового кредиту – опрацьовано інформацію, зазначену в 408 листах територіальних податкових органів (в т. ч. за результатами опрацювання зазначеної інформації відповідають критеріям ризиковості платника податку та включені до переліку ризикових платників 141 суб'єкт господарювання).

Протягом 2022 року платниками податку подано на розгляд Комісії повідомлення щодо підтвердження реєстрації 157 708 ПН/РК в ЄРПН на суму 17,58 млн грн (в т. ч. по ПН/РК, по яких зупинена реєстрація в минулих періодах) та за рішенням Комісії: зареєстровано 149 511 ПН/РК на суму ПДВ 14,94 млн грн (або 85 відс. від суми від суми заблокованих ПН); відмовлено в реєстрації 8 197 ПН/РК на суму ПДВ 2,64 млн грн (або 15 відс. від суми від суми заблокованих ПН).



За розглядом поданих суб'єктами господарювання документів та таблиць даних платника податку протягом 2022 року Комісією прийняті рішення щодо: врахування 1550 таблиць даних платника податку, з яких в автоматичному режимі враховано – 706; неврахування 3 558 таблиць даних платника податку.

При цьому, за рішенням Комісії центрального рівня (ДПС) – невраховано 907 таблиць даних платника податку (врахованих згідно з рішенням Комісії регіонального рівня).

Відповідно до звіту «Аудит-1» за 2022 рік відпрацьовано 256 суб'єктів господарювання – вигодонабувачів на загальну суму 540,26 млн грн, з них: 256 суб'єктів господарювання на суму 540,26 млн грн перевірено в ході проведення документальних перевірок, з них: 344,74 млн грн донараховано за результатами проведення перевірок, в т. ч. основного платежу по ПДВ 155,36 млн грн, податку на прибуток 129,33 млн грн та штрафних санкцій 60,04 млн грн, з них сплачено ПДВ, податку на прибуток підприємств та штрафних санкцій в розмірі 50,23 млн грн; 68,04 млн грн зменшено бюджетного відшкодування, 27,63 млн грн зменшено залишок від'ємного значення з ПДВ, 2,19 млн грн зменшено збитку від діяльності (податок на прибуток підприємств), 155,58 млн грн підтверджено податковий кредит.

Станом на 31.12.2022 року залишок доведених до відпрацювання підприємств становив 36 підприємств на суму 100,43 млн грн (з них 7 імпортерів та 29 вигодонабувачі (33 пари). Будуть вжиті контрольні –

перевірочні заходи після закінчення мораторію підприємств (з них 26 суб'єктів господарювання (вигодонабувачі) (28 пар) на суму ПДВ 36,7 млн грн (49,0 відс. від невідпрацьованої суми доведених суб'єктів господарювання).

Відповідно до Податкового кодексу України встановлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України та у зв'язку з введенням з 24.02.2022 воєнного стану – відпрацювання підприємств даної категорії призупинено.

Протягом 2022 року проведено 519 позапланових документальних перевірок (з них документальні позапланові перевірки платників податків – фізичних осіб у зв'язку з припиненням господарської діяльності – 506), за результатами яких донараховано 1,48 млн грн, узгоджено 596,76 тис. грн, сплачено до бюджету 592,02 тис. гривень.

Також, проведено 35 перевірок (з них позапланових документальних перевірок – юридичних осіб у зв'язку з припиненням господарської діяльності – 33). За результатами перевірок донараховано 954,7 тис. грн, узгоджено 1141,3 тис. грн та сплачено до бюджету 489,7 тис. гривень.

З метою здійснення контролю за своєчасністю та повнотою подання звітів про контрольовані операції (далі - Звіти про КО) та/або повідомлень про міжнародні групи компаній (далі – Повідомлення про МГК) за 2021 рік проаналізовано 523 платника податків.

Визначено 167 платників, які мали взаємовідносини з 610 нерезидентами, на суму більше 10 млн гривень.

За результатами аналізу встановлено 74 платника, господарські операції яких підпадають під критерії контрольованих операцій.

Платникам, по яким встановлено ризик неподання, несвоєчасного подання Звітів про КО та/або Повідомлень про МГК за 2021 рік, направлено 39 запитів про надання пояснень.

Аналізом поданих Звітів про КО за 2021 рік та отриманих відповідей встановлено ризики: неподання Звіту про КО та/або Повідомлення про МГК по 7 платникам; несвоєчасне подання звіту про КО та Повідомлення про МГК по 10 платникам; подання уточнюючого звіту про КО по 4 платникам; не включення до поданого Звіту про КО інформації про всі контрольовані операції по 11 платникам податків.

Триває моніторинг звітів про контрольовані операції на предмет визначення ризиків трансфертного ціноутворення за 2015-2020 роки, за результатами якого проаналізовано 230 платників та направлено 67 запитів платникам податків про надання пояснень щодо застосованих методів визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «втягнутої руки» за 2020 рік.

Проведено аналіз звітів про КО та здійснено аналіз документації по 4 платникам, КО яких визначені як перспективні кейси, готові до перевірки.

Здійснено аналіз додаткової інформації до документації з трансфертного ціноутворення за 2018-2019 роки по 1 платнику податків на предмет встановлення ризиків з трансфертного ціноутворення.

Триває аналіз документації з трансфертного ціноутворення (далі Документація з ТЦО) 3 платників податків з метою підтвердження/не підтвердження наявних ризиків з ТЦ, встановлених за результатами аналізу Звітів про КО.

До ДПС направлено аналітичні довідки по 2 платникам податків з пропозицією направлення запитів на отримання документації з ТЦО.

Триває перевірка 1 платника з питань дотримання умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій за 2015-2019 роки.

З метою виявлення ризиків при оподаткуванні доходів, виплачених на користь нерезидентів із джерелом їх походження з України, в частині застосування платниками податків пільгової ставки оподаткування, за період 2017-2021 роки здійснено аналіз та відпрацювання платників, якими задекларовано суми виплачених доходів на користь нерезидентів у додатках ПН до Декларації з податку на прибуток за вказаний період у кількості 419 суб'єктів. За результатами аналізу встановлено 60 підприємств, які мають ризик неправомірного застосування пільгової ставки оподаткування.

За результатами доперевірочного аналізу та Додатків ПН до декларації з податку на прибуток платника податків та контрольовано – перевірочних заходів сформовано та направлено 2 проєкта запитів до іноземних компетентних органів на предмет визначення бенефіціарного (фактичного) отримувача (власника) доходів у вигляді дивідендів з джерелом їх походження з України та наявності законних підстав щодо застосування резидентом України пониженої ставки оподаткування та правильності та повноти визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток.

Проаналізовано 331 представництво (постійних) нерезидентів та нерезидентів, які перебувають на обліку Головного управління ДПС в Одеській області.

З метою включення до розділу II Плану-графіку проведення документальних планових перевірок постійних представництв та представництв нерезидентів на 2023 рік проведено відбір платників податків – постійних представництв та представництв нерезидентів.

За результатами проведеного аналізу надано пропозиції щодо проведення документальних планових перевірок 2 постійних представництв та представництв нерезидентів високого ступеня ризику.

Також, проведена документальна позапланова виїзна перевірка представництва, донарахована сума основного платежу та штрафних санкцій у розмірі 0,80 млн грн, в повному обсязі надійшла до бюджету.

Також, прийнято участь у проведенні документальної позапланової виїзної перевірки представництва, згідно п.п.78.1.7 п.78.1 ст.78 Податкового кодексу України: встановлено відсутність платника податків, посадових осіб за податковою адресою та складено акт «Про неможливість проведення

перевірки у зв'язку з відсутністю платника податків (посадових осіб платника податків або його законних (уповноважених) представників) за податковою адресою, а також у проведенні документальних позапланових виїзних перевірок з питань оподаткування доходів нерезидентів з суб'єктів господарювання.

За 2022 рік опрацьовано 101 Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи та встановлено 63 контрольовані іноземні компанії, що знаходяться під контролем фізичних та юридичних осіб.

За результатами роз'яснювальної роботи з платниками податків з питання оподаткування податком на прибуток доходів нерезидентів, прирівняних до дивідендів, з урахуванням норм міжнародних договорів суб'єктами господарювання самостійно скориговано та сплачено до бюджету 14,8 тис гривень.

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

Протягом звітного періоду складено 61 висновок аналітичних досліджень щодо предикатних злочинів та фактів легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом.

З 61 зазначених досліджень: 13 (21 відс.) складено за ст.209 ККУ на загальну суму 294,7 млн грн; 48 (79 відс.) складено за ст. 212, 191, 366 ККУ на загальну суму 1 287,0 млн гривень.

Матеріали аналітичних досліджень були направлені до правоохоронних органів, в наслідок чого, відносно 11 аналітичних досліджень прийнято рішення щодо внесення відомостей до ЄРДР (6 – за ст. 212 ККУ, 3 – за ст. 191 ККУ, 1 – за ст. 364 ККУ та 1 – за ст. 205-1 ККУ), 35 досліджень долучено до матеріалів кримінальних проваджень.

По викритим фактам ознак можливої протиправної діяльності суб'єктів господарської діяльності та фізичних осіб (підприємців) при здійсненні ними фінансово-господарських операцій на території Одеської області матеріали аналітичних досліджень були направлені до правоохоронних органів, а саме: 19 матеріалів – до правоохоронних органів НП України; 8 матеріалів – до СБУ; 28 матеріалів – до органів Прокуратури; 3 матеріали – до НАБУ.

Усього впродовж 2022 року за матеріалами аналітичних досліджень внесено до єдиного державного реєстру досудових розслідувань та приєднано до кримінальних справ по 46 матеріалам (75,4 відсотка).

За результатом проведеної роботи протягом 2022 року виявлено 130 підозрілих фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення на загальну суму 158,3 млн грн, з них у відповідності до вимог наказу ДПС від 01.07.2022

№ 381 у звітному періоді було виявлено та внесено до програмного модуля «Підозрілі фінансові операції» в ІКС «Податковий блок» 44 підозрілі фінансові операції на загальну суму 30,3 млн гривень.

Станом на 31.12.2022 року управління запобігання фінансовим операціям, пов'язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом Головного управління ДПС в Одеській області було прийнято участь у проведенні 13 планових виїзних документальних перевірок суб'єктів господарювання, під час проведення яких виявлено 3 факти підозрілих фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом або фінансуванням тероризму та складено 63 Повідомлення про такі операції на загальну суму 52,1 млн гривень.

Також було проведено 1598 фактичних перевірок суб'єктів господарювання щодо додержання ними вимог чинного законодавства щодо імпорту, експорту, виробництва, оптової та роздрібною торгівлі спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального, донараховано штрафні санкції на загальну суму 81,2 млн гривень.

Крім того, проведено 50 фактичних перевірок виробників спирту, спиртовмісної продукції, алкогольних напоїв і тютюнових виробів. За результатами перевірок застосовано фінансових санкцій на загальну суму – 1,6 млн гривень. З метою дослідження щодо відповідності та виявлення фальсифікованої продукції до Одеської прикордонної державної контрольно-токсикологічної лабораторії направлені зразки алкогольних напоїв трьох суб'єктів господарювання-виробників.

Також, проведено 595 фактичних перевірок суб'єктів господарювання, які займаються реалізацією пального, застосовано штрафних санкцій на суму 10,4 млн гривень.

У 2022 році проведено 336 фактичних перевірок щодо обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального та застосовано штрафних санкцій на загальну суму 3,46 млн гривень.

3. Організація роботи щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального

В Одеській області зареєстровано 4369 платників акцизного податку, з яких: 79 виробників алкогольної та тютюнової продукції (20 не працюють); 34 імпортери алкогольних напоїв та тютюнових виробів (5 не працюють); 5 виробників пального (3 не працюють); 41 платник електроенергії; 3950 суб'єктів господарювання, які здійснюють роздрібну реалізацію підакцизних товарів (у т. ч. 3331 фізичних та 619 юридичних осіб); 260 платників, зареєстрованих в ЄАРП та ЄЕ.

Протягом 2022 року було проведено 59617 електронних камеральних перевірок податкової звітності суб'єктів господарювання роздрібною торгівлі

підакцизних товарів, за результатами яких виявлено 1663 порушення, та донараховано штрафних санкцій на загальну суму 16,7 млн гривень.

У 2022 році було проведено 1563 електронні камеральні перевірки податкової звітності суб'єктів господарювання, які здійснюють операції з обігу пального. Встановлено 83 порушення чинного законодавства, донараховано 47,9 тис. грн штрафних санкцій, сплачено 25,2 тис. гривень.

Постійно здійснювався аналіз обсягів виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального, за результатами проведеної роботи до 6 виробників підакцизної продукції застосовано 461,0 тис. грн штрафних санкцій за неподання/несвоєчасне подання/подання з недостовірними даними звітів за про обсяги виробництва та/або обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів.

Протягом 2022 року було отримано від ДП Поліграфічний комбінат "Україна" замовлених марок акцизного податку 140,9 млн марок, з них для маркування алкогольних напоїв вітчизняного виробництва 112,7 млн марок, для маркування алкогольних напоїв імпортного виробництва 5,4 млн марок, для маркування тютюнових виробів вітчизняного виробництва 2,2 млн марок, для маркування тютюнових виробів імпортного виробництва 20,5 млн марок.

У січні-грудні 2022 року було реалізовано виробникам та імпортерам 93,8 млн марок акцизного податку, з них: для маркування алкогольних напоїв вітчизняного виробництва 86,2 млн марок; для маркування алкогольних напоїв імпортного виробництва 2,3 млн марок; для маркування тютюнових виробів вітчизняного виробництва 80,2 тис. марок; для маркування тютюнових виробів імпортного виробництва 5,1 млн марок.

Щомісячно здійснювався аналіз діяльності суб'єктів господарювання – виробників підакцизних товарів та показників поданої ними звітності, зокрема, звітів за формами 1-РС, 2-РС, 3-РС та співставлялася з інформацією щодо обсягів переробки винограду, виробництва виноробної продукції, дотримання норм виходу суслу та виноматеріалів, з метою виявлення ризиків діяльності.

Так, за результатами перевірок підприємств – виробників підакцизних товарів були застосовані штрафні (фінансові) санкції на загальну суму – 107,2 тис. грн, з яких: порушення за не внесення місць зберігання алкогольних напоїв та/або тютюнових виробів до Єдиного реєстру місць зберігання, відповідно до ст. 15 Закону України від 19 грудня 1995 року № 481 «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» (далі - Закон України № 481) на загальну суму 68,0 тис. грн; порушення за понаднормативну нестачу винопродукції, відповідно до ст. 13 Закону України № 481 на загальну суму 161,9 тис. грн; порушення за неподання/несвоєчасне подання/подання з недостовірними даними звітів за про обсяги виробництва та/або обігу, відповідно до ст. 16 Закону України № 481 на загальну суму 461,0 тис. гривень.

У 2022 році взято на облік 31 податковий вексель на отримання спирту, а саме: 2 податкових векселя на суму 5,49 млн грн (зі сплатою акцизного податку); 29 податкових векселів на суму 85,45 млн грн (без сплати акцизного податку «0») 30 податкових векселів погашено.

Крім того, проведено 23 перевірки стану організації роботи уповноважених представників органів ДПС на акцизних складах та податкових постах, за результатами яких порушень не встановлено.

Протягом року видано 8 довідок про внесення місць зберігання до Єдиного державного реєстру роздрібних партій алкогольних напоїв та тютюнових виробів.

За 2022 рік видано: 11390 ліцензій на право роздрібної торгівлі (у т. ч.: 6242 – алкогольними напоями, 5009 – тютюновими виробами, 139 – пальним); 184 ліцензії на право здійснення оптової торгівлі (у т. ч.: 20 – алкогольними напоями, 3 – тютюновими виробами, 14 – рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, 147 – пальним); 8 додатків до ліцензій на право оптової торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами; 429 ліцензій на право зберігання пального.

Також, переоформлено: 1117 ліцензій на право здійснення роздрібної торгівлі (у т. ч.: 611 – алкогольними напоями, 410 – тютюновими виробами, 96 – пальним); 114 ліцензій на право зберігання пального; 27 ліцензій на право здійснення оптової торгівлі.

Крім того, опрацьовано заяв щодо внесення чергового платежу: 13243 – на право здійснення роздрібної торгівлі (у т. ч.: 6744 – алкогольними напоями, 6072 – тютюновими виробами, 427 – пальним); 1333 – на зберігання пального; 363 – на право здійснення оптової торгівлі (у т. ч.: 70 – алкогольними напоями, 10 – тютюновими виробами, 30 – рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, 253 – пальним).

За цей же період анульовано: 1364 ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами (у т. ч.: 97 (43 – алкогольними напоями, 54 – тютюновими виробами) за незаконний продаж неповнолітнім, донараховано 496,4 тис. грн); 328 ліцензій на право зберігання пального (45 – за заявами платників, 1 – у зв'язку з встановленням факту подання заявником недостовірних даних, 272 – у зв'язку з несплатою чергового платежу, 9 – у зв'язку із встановленням факту відсутності за місцезнаходженням провадження діяльності, 1 – за відмову від допуску до перевірки); 115 ліцензій на право роздрібної торгівлі пальним (52 – згідно заяв суб'єктів господарювання; 1 – за відмову від допуску до перевірки, 62 – за встановлення факту подання заявником недостовірних даних); 331 ліцензію на право роздрібної торгівлі тютюновими виробами у зв'язку з несплатою чергових платежів; 107 ліцензій на право оптової торгівлі (9 – алкогольними напоями, 5 – тютюновими виробами, 3 – рідинами; 90 – пальним). З них 75 ліцензій на право оптової торгівлі пальним анульовано за результатами фактичних перевірок (70 – у зв'язку із встановленням факту відсутності за місцезнаходженням провадження діяльності; 1 – за відмову від допуску до

перевірки, 4 – за встановлення факту порушення строків звернення до органу ліцензування щодо зміни відомостей, зазначених у виданій суб'єкту господарювання ліцензії).

За 2022 рік суб'єкти господарювання, які отримали ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами, сплатили до місцевого бюджету 42,75 млн грн, роздрібної торгівлі пальним – 1,12 млн грн, оптової торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами – 2,22 млн грн, оптової торгівлі пальним – 2,56 млн грн, зберігання пального – 1,70 млн гривень.

4. Забезпечення взаємодії з органами державної влади та місцевого самоврядування, організація міжвідомчої взаємодії із суб'єктами інформаційних відносин. Забезпечення міжнародного співробітництва у податковій сфері

Протягом 2022 року забезпечено постійну взаємодію з органами виконавчої влади та місцевого самоврядування з питань надходжень до державного та місцевого бюджетів області в частині забезпечення виконання показників доходів, затверджених місцевими радами та забезпечено участь у 25 відповідних засіданнях робочих груп.

Підготовлено та направлено на адресу Одеської обласної державної адміністрації та Одеської міської ради 14 листів щодо стану надходжень до державного та місцевих бюджетів області платежів за закріпленими за Головним управлінням ДПС в Одеській області платежами.

Також, забезпечено співпрацю:

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 (один раз на квартал);

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, у результаті діяльності яких утворилися, утворюються або можуть утворитися радіоактивні відходи та які тимчасово зберігають такі відходи понад установлені особливими умовами ліцензії строк, що передбачено п.250.4 Податкового Кодексу України;

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.

Крім того, здійснювалась координація дій з місцевими органами влади з питання дотримання законодавства про працю щодо зайнятості населення та забезпечення виплати заробітної плати.

Так, заслухано на засіданнях комісій при державних адміністраціях 750 платників, в тому числі 242 фізичні особи - підприємці, які використовують працю найманих працівників, з питань підвищення рівня виплати заробітної плати. За результатами проведеної роботи підвищили рівень заробітної плати 515 платників, або 68 відсотків, що призвело до додаткового надходження податку на доходи фізичних осіб у сумі 3,4 млн грн та єдиного внеску – 4,2 млн гривень.

Крім того, заслухано на засіданнях робочих груп 636 керівників, в тому числі 214 фізичні особи - підприємці, які використовують працю найманих працівників. За результатами проведеної роботи підвищили рівень заробітної плати 469 платників, або 73 відс., що призвело до додаткового надходження податку на доходи фізичних осіб у сумі 544,9 тис. грн та єдиного внеску – 687,3 тис. гривень.

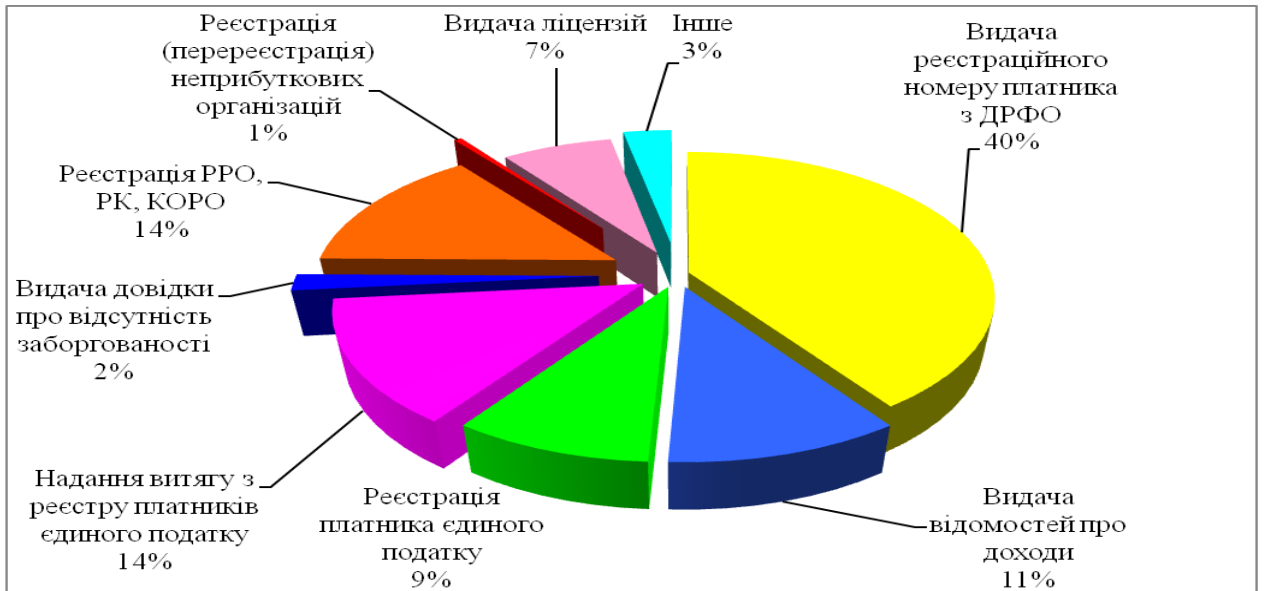
5. Впровадження електронних сервісів для суб'єктів господарювання

Надання адміністративних послуг

Головним управлінням ДПС в Одеській області надається 79 видів адміністративних послуг за 12 місяців 2022 року надано 215 206 адміністративних послуг.

Найбільш запитуваними послугами є: отримання реєстраційного номеру облікової картки платників податків та внесення до паспорта громадянина України даних про реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – 86 773; надання витягу з реєстру платників єдиного податку – 29 568; видача відомостей з Державного реєстру фізичних осіб-платників податків про суми виплачених та утриманих доходів – 22 530; реєстрація платника єдиного податку – 19 057.

Структура найбільш запитуваних адміністративних послуг у Центрі обслуговування платників Одеської області протягом 2022 року



З метою координації роботи з питань організації роботи Центрів обслуговування платників (далі - ЦОП), протягом 2022 року проведено наступну роботу: затверджено та розміщено у місцях надання послуг інформаційні картки щодо порядку надання адміністративних послуг; забезпечено розробку зразків заяв для надання адміністративних послуг, розміщення їх на субсайті Головного управління ДПС в Одеській області вебпорталу ДПС у розділі «Адміністративні послуги» та в місцях надання послуг; затверджено технологічні картки надання адміністративних послуг для фахівців Головного управління ДПС в Одеській області;

Крім того, здійснювався контроль за якістю надання адміністративних послуг; забезпечено моніторинг камер відеоспостереження, встановлених у кожному ЦОП для забезпечення оперативного реагування, перевірки дотримання режиму роботи ЦОП, наявності фахівців у вікнах надання адмінпослуг, наявності/відсутності черг та скупчень платників; затверджувались графіки чергування працівників Головного управління ДПС в Одеській області у ЦОП.

Також забезпечено контроль за актуальністю інформації, розміщеної на субсайті Головного управління ДПС в Одеській області вебпорталу ДПС щодо порядку та кількості надання адміністративних послуг, а також інформаційних карток, бланків, зразків заяв для надання послуг, адрес ДПІ та номерів телефонів з надання консультацій фахівцями ЦОП.

Приймання звітності, електронні сервіси

Станом на 01.01.2023 у цифровому форматі звітувало 97,4 відс. юридичних осіб та 91,3 відс. фізичних осіб-платників податків.

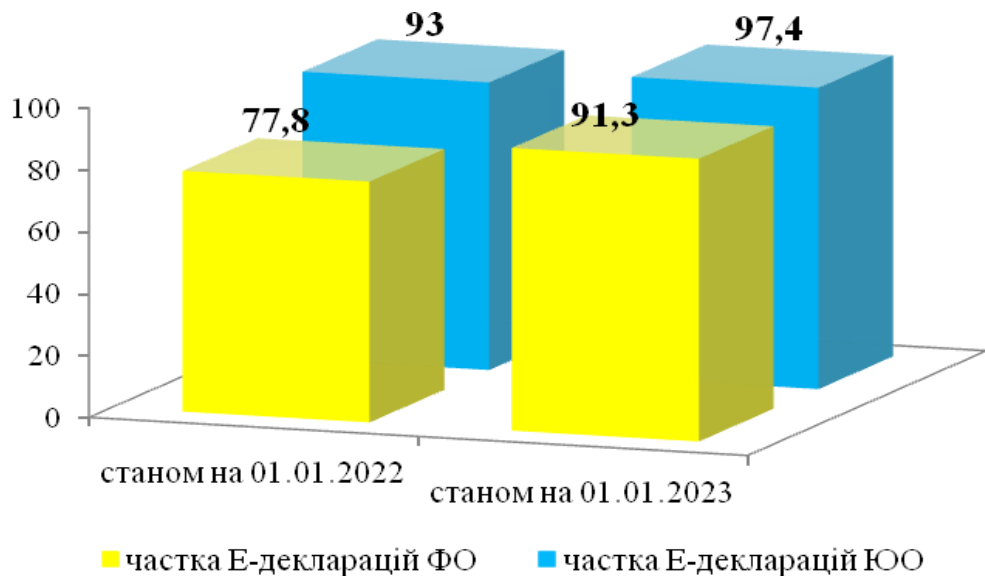
З метою залучення платників податків до електронних сервісів ДПС вживались заходи щодо популяризації електронних сервісів, платникам надавались консультації та безпосередня допомога з питань електронного документообігу, отримання кваліфікованого електронного підпису та роботи

в Електронному кабінеті; інформаційні матеріали щодо електронних сервісів ДПС розміщувались у ЗМІ.

За результатами проведеної роботи до електронного звітування залучено 41838 платників, які раніше не звітували в електронному вигляді.

Збільшення кількості платників, залучених до документообігу з використанням електронного підпису, демонструє підвищений попит на взаємодію з ДПС у цифровому форматі та популярність електронних сервісів серед платників податків.

Так, частка податкових декларацій, поданих за допомогою електронних сервісів юридичними особами, збільшилась на 4,4 відс., фізичними особами на 13,5 відсотків.



Станом на 31.12.2022 в Головному управлінні ДПС в Одеській області перебували на обліку 235 861 платник податків, з них 100 359 юридичних осіб, 135 502 фізичні особи-підприємці, що на 636 платників податків менше, ніж перебувало на обліку станом на 31.12.2021 (236 497 платників податків).

За січень – грудень 2022 року кількість новостворених суб'єктів господарювання Одеського регіону, взятих на податковий облік, становила 14 743 особи, з них 2 189 юридичних осіб та 12 554 фізичні особи - підприємці. У порівнянні з відповідним періодом 2021 року кількість «новостворених» платників зменшилась на 10 059 осіб (за аналогічний період 2021 року взято на облік 24 802 особи).

Станом на 31.12.2022 кількість припинених платників податків становила 15 989 осіб, з них 1 153 юридичні особи та 14 836 фізичних осіб - підприємців. У порівнянні з відповідним періодом 2021 року кількість припинених платників зменшилась на 2 699 осіб (станом на 3.12.2021 кількість становила 18 688 осіб).

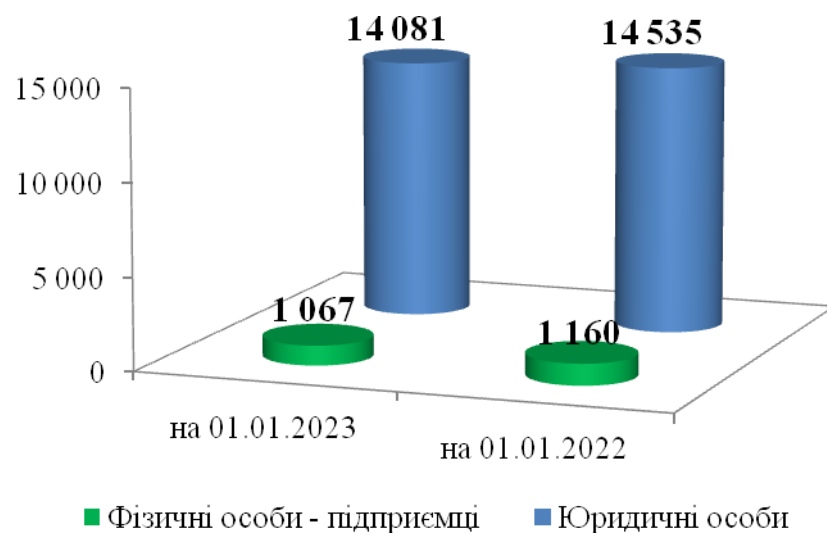
Кількість суб'єктів господарювання Одеського регіону

Показник / період	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021	Відхилення (+/-)
Кількість платників податків, які перебувають на обліку, в т. ч.:	235 861	236 497	-636
юрідичні особи	100 359	98 519	1 840
фізичні особи-підприємці	135 502	137 978	-2 476
Кількість платників податків, взятих на облік (новостворені), в т. ч.:	14 743	24 802	-10 059
юрідичні особи	2 189	4 062	-1 873
фізичні особи-підприємці	12 554	20 740	-8 186
Кількість припинених платників податків, в т. ч.:	15 989	18 688	-2 699
юрідичні особи	1 153	1 423	-270
фізичні особи-підприємці	14 836	17 265	-2 429

Станом на 31.12.2022 року кількість зареєстрованих платників ПДВ в Головному управлінні ДПС в Одеській області становила 14 081 юридичну особу та 1 067 фізичних осіб – підприємців, що на 454 юридичні особи та на 93 фізичні особи – підприємця менше у порівнянні зі станом на 31.12.2021 року.

Протягом 2022 року було розглянуто 2 177 заяв про реєстрацію платником ПДВ, з них 1 759 заяв від юридичних осіб та 418 заяв від фізичних осіб-підприємців. Зареєстровано платниками ПДВ 894 юридичні особи та 149 фізичних осіб-підприємців.

Кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість



За січень - грудень 2022 року розглянуто 265 заяв щодо анулювання реєстрації платником ПДВ (202 – юридичні особи, 63 – фізичні особи-підприємці), з них анульовано реєстрацію за заявою 119 платників ПДВ (94 юридичні особи та 25 фізичних осіб - підприємців).

Протягом 12 місяців 2022 року за рішенням контролюючого органу та службового документу щодо наявності підстав для анулювання – анульовано реєстрацію 668 платникам ПДВ (552 юридичним особам та 116 фізичним особам - підприємцям).

Також організовано роботу щодо зняття з обліку платників податків; у тому числі направлено 3 636 Повідомлень про відкликання заперечень проти проведення державної реєстрації припинення юридичної особи за ф. № 28-ОПП (про відсутність заборгованості); завершено ліквідаційні процедури щодо зняття з обліку 5 308 юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів; знято з обліку 5 800 фізичних осіб-підприємців та 17 осіб, які провадять незалежну професійну діяльність.

Крім того, забезпечено внесення до Реєстру страхувальників ознак «фізична особа-інвалід/пенсіонер за віком» (розглянуто та опрацьовано 76 таких документів).

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

Протягом 2022 року організовано та проведено 442 заходи з інститутами громадянського суспільства, представниками бізнесу з питань реалізації державної політики у сфері оподаткування та адміністрування єдиного внеску за участі керівництва Головного управління ДПС в Одеській області.

Також, забезпечено організацію інформування суспільства про показники роботи, напрями та підсумки діяльності Головного управління ДПС в Одеській області, а саме: для засобів масової інформації підготовлено та направлено 404 інформаційних матеріалів.

Проведено 2 засідання Громадської ради при Головному управлінні ДПС в Одеській області, 2 засідання комітету з питань захисту малого та середнього бізнесу Громадської ради при Головному управлінні ДПС в Одеській області та засідання комітету з питань вирішення юридичних колізій та удосконалення податкового законодавства Громадської ради при Головному управлінні ДПС в Одеській області.

Також, члени Громадської ради при Головному управлінні ДПС в Одеській області долучалися до заходів, які проводились на регіональному рівні, в тому числі в рамках роботи комунікаційної податкової платформи.

Протягом січня – грудня 2022 року для засобів масової інформації підготовлено та направлено 2475 інформаційних матеріалів щодо практики застосування податкового законодавства, проведено 1465 сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія», 333 семінари для платників.

Проведені інформаційно-роз'яснювальні кампанії щодо: декларування громадянами доходів, отриманих у 2021 році; одноразового (спеціального)

добровільного декларування; застосування реєстраторів розрахункових операцій/програмних реєстраторів розрахункових операцій; порядку ведення обліку товарних запасів для фізичних осіб – підприємців, у т. ч. платників єдиного податку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 03.09.2021 № 496; новацій податкового законодавства, передбачених Законом України від 30 листопада 2021 року № 1914 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень»; новацій податкового законодавства, передбачених Законом України від 14 грудня 2021 року № 1946 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні»; Закону України від 03 червня 2021 року № 1525-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо скасування оподаткування доходів, отриманих нерезидентами у вигляді виплати за виробництво та/або розповсюдження реклами, та удосконалення порядку оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання нерезидентами електронних послуг фізичним особам».

Забезпечено підготовку та розміщення 4225 інформаційних матеріалів про роботу служби на субсайті Головного управління ДПС в Одеській області вебпорталу ДПС, який містить повну інформацію про діяльність, структуру та напрями роботи.

Організація розгляду звернень громадян

Забезпечено своєчасний та якісний розгляд звернень громадян, запитів на отримання публічної інформації та надання відповідей на них в межах компетенції.

Протягом звітного періоду до Головного управління ДПС в Одеській області відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації» надійшло поштою, електронною поштою 190 документів з проханням надати публічну інформацію з яких: задоволено 161 запит, відмовлено 28 запитів та перенаправлено за належністю 1 запит. Від фізичних осіб надійшло 86 запитів, від юридичних осіб - 104 запити.

Відповідно до Закону України «Про звернення громадян» до Головного управління ДПС в Одеській області надійшло 765 звернень громадян, з них 762 заяви та 3 скарги.

Основні питання, які порушувалися громадянами стосувалися контрольно-перевірочної роботи, інформування про ухилення від сплати податків, реєстраційних номерів облікових карток платників податків, роз'яснень з питань загальнодержавних податків, податку на майно, єдиного внеску.

Протягом 2022 року особистий прийом громадян посадовими особами Головного управління ДПС в Одеській області не здійснювався у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України на території України та внаслідок вжиття карантинних заходів з метою запобігання

поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19 спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

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

Протягом 2022 року забезпечено розробку та введення організаційної структури Головного управління ДПС в Одеській області, а також зміни до неї.

Також здійснено підготовку документів щодо розподілу обов'язків між керівництвом Головного управління ДПС в Одеській області та змін до нього.

У відповідності до вимог Порядку поточного планування діяльності ДПС та його територіальних органів протягом 2022 року: сформовано звіти про виконання планів роботи Головного управління ДПС в Одеській області на 2021 рік, на друге півріччя 2021 року та перше півріччя 2022 року; розроблено плани роботи Головного управління ДПС в Одеській області на друге півріччя 2022 року, на 2023 рік та перше півріччя 2023 року.

Протягом 2022 року забезпечено організаційне супроводження проведення 8 апаратних та інших нарад, 5 заслуховувань, підготовку відповідних інформаційно-аналітичних матеріалів керівництву Головного управління ДПС в Одеській області та складання протоколів.

Головним управлінням ДПС в Одеській області 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 Головного управління ДПС в Одеській області 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 Головного управління ДПС в Одеській області, протоколами нарад керівного складу тощо.

Протягом звітнього періоду здійснювався системний автоматизований контроль за виконанням завдань, визначених вхідною кореспонденцією та власними рішеннями (підлягало виконанню та виконано 13052 контрольних доручення).

Крім того, забезпечено здійснення системного дистанційного автоматизованого контролю за виконанням Головного управління ДПС в Одеській області завдань ДПС (підлягало виконанню 645 контрольних доручень; виконано 637 контрольних доручень; 8 контрольних доручень

виконано вчасно, прийнято та знаходяться на розгляді (очікується фаховий висновок)

Протягом року періоду сформовано та надано керівництву Головного управління ДПС в Одеській області 10 довідок щодо результатів оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах Головного управління ДПС в Одеській області при виконанні контрольних доручень.

Затверджено План з реалізації заходів контролю щодо ідентифікованих ризиків у Головному управлінні ДПС в Одеській області на 2022 рік. Разом з тим, у зв'язку з введенням в дію 28.06.2022 Організаційної структури Головного управління ДПС в Одеській області відбулись зміни в змісті функцій, виконання яких забезпечувалось структурними підрозділами елементів системи внутрішнього контролю (внутрішнє середовище, управління ризиками, заходи контролю, обміну, моніторингу тощо).

Структурними підрозділами Головного управління ДПС в Одеській області протягом 2022 року проводилась робота з управління ризиками, зокрема: по ідентифікованих, оцінених у першому кварталі 2022 році та переглянутих у другому півріччі ризиках, були визначені способи реагування.

За результатами перегляду ідентифікованих ризиків, з урахуванням причини їх виникнення та можливого впливу на цілі, за напрямком роботи оцінено як низьки – 4 ризика, середні – 35 ризиків, високі – 3 ризика.

За результатами перегляду ідентифікованих та оцінених ризиків, на підставі отриманої від структурних підрозділів інформації, сформовано Зведений перелік (реєстр) ідентифікованих ризиків (оновлений) на 2022 рік.

Організація проведення контрольної-перевірочної роботи

Підрозділом забезпечення відомчого контролю Головного управління ДПС в Одеській області на 2022 рік заплановано та проведено 6 перевірок, у тому числі: 4 планові тематичні перевірки (2 завершено, 2 розпочато), 2 позапланові перевірки.

Так, за результатами планової тематичної перевірки управління податкового аудиту Головного управління ДПС в Одеській області щодо дотримання актів законодавства, нормативно-правових актів та розпорядчих документів при виконанні функцій та процедур, що регламентують питання організації та проведення документальних планових перевірок, на які відсутні обмеження, встановлені пунктом 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, за період 01.08.2019 – 23.02.2022, встановлено порушення вимог Порядку ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування щодо рішень, вимог та рішень щодо єдиного внеску, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2021 № 5, Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків, затверджених наказом ДПС від 04.09.2020 № 470, 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. Двох працівників управління податкового аудиту Головного управління ДПС в Одеській області позбавлено поточного преміювання у розмірі 100 відсотків.

За результатами планової тематичної перевірки управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС в Одеській області щодо дотримання актів законодавства, нормативно-правових актів та розпорядчих документів при виконанні функцій та процедур, що регламентують питання організації роботи при адмініструванні податку на майно фізичних осіб (транспортний податок), за період 01.08.2019 – 31.08.2022, встановлено недотримання вимог Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 16.04.2016 № 422, Порядку ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування щодо рішень, вимог та рішень щодо єдиного внеску, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2021 № 5. Виявлено ймовірні резерви наповнення бюджету, з якими проводиться робота щодо донарахування та стягнення на загальну суму 591,7 тис. гривень. Трьох працівників управління оподаткування фізичних осіб Головного управління ДПС в Одеській області позбавлено поточного преміювання у розмірі 100 відсотків.

Також, протягом року розпочато планові тематичні перевірки управління контролю за підакцизними товарами Головного управління ДПС в Одеській області щодо дотримання актів законодавства, нормативно-правових актів та розпорядчих документів при виконанні функцій та процедур, що регламентують питання організації та проведення фактичних перевірок платників податків та управління податкового аудиту Головного управління ДПС в Одеській області щодо дотримання актів законодавства, нормативно-правових актів та розпорядчих документів при виконанні функцій та процедур, що регламентують питання організації та проведення фактичних перевірок платників податків.

Організовано та проведено 2 позапланові перевірки, з них:

позапланова перевірка управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків Головного управління ДПС в Одеській області з окремих питань щодо правильності, повноти та своєчасності вжитих заходів, спрямованих на відпрацювання суб'єктів господарювання, які перебувають на обліку в Головному управлінні ДПС в Одеській області, за результатами якої встановлено порушення вимог Порядку взаємодії комісій центрального та регіонального рівнів, структурних підрозділів ДПС та головних управлінь

ДПС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС, затвердженого наказом ДПС від 12.05.2020 № 204, позбавлено поточного преміювання у розмірі 100 відс. працівника управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків Головного управління ДПС в Одеській області;

позапланова перевірка структурних підрозділів Головного управління ДПС в Одеській області з питань дотримання вимог чинного законодавства, нормативно-правових актів, розпорядчих та інших документів ДПС під час здійснення контрольно-перевірочної роботи, винесення податкових повідомлень-рішень та супроводження судових справ, по яких винесені судові рішення не на користь контролюючого органу (скасування податкових повідомлень-рішень), за результатами якої встановлені випадки порушення Податкового кодексу України та недотримання вимог Кодексу адміністративного судочинства України, але враховуючи, що відповідальні особи звільнені з займаних посад, зобов'язано керівників структурних підрозділів Головного управління ДПС в Одеській області посилити контроль за роботою підлеглих щодо недопущення порушень діючих законодавчо - нормативних актів у подальшій роботі.

8. Організація правової роботи

Протягом 2022 року на розгляді в судах за позовами платників податків до Головного управління ДПС в Одеській області знаходилось 2086 справ на суму 7 млрд 960 млн 859 тис. гривень. Розглянуто судами у звітному періоді 342 справи на суму 2 млрд 917 тис. грн, з них: на користь Головного управління ДПС в Одеській області вирішено 108 справ на суму 1 млрд 199 млн 109 тис. грн, що складає 31,58 відс. по кількості та 59,69 відс. по сумі від розглянутих судами справ, з них у 9 справах на суму 38 млн 114 тис. грн винесені остаточні рішення; на користь платників податків за відповідний період 2022 року вирішено 234 справи на суму 809 млн 807 тис. грн або 68,42 відс. по кількості та 40,31 відс. по сумі від розглянутих справ, з них у 16 справах на суму 139 млн 456 тис. грн провадження закінчено (винесені остаточні рішення).

Ключовими та бюджетоформуючими категоріями судових справ у поточному році залишаються справи про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень.

Всього протягом 2022 року на розгляді в судах за позовами платників податків до Головного управління ДПС в Одеській області знаходилось 1196 справ на суму 5 млрд 971 млн 475 тис. гривень. Розглянуто судами у звітному періоді 209 справ на суму 1 млрд 523 тис. грн, з них: на користь Головного управління ДПС в Одеській області вирішено 83 справи на суму 998 млн 116 тис. грн, що складає 39,71 відс. по кількості та 65,49 відс. по сумі від розглянутих судами справ, з них у 9 справах на суму 38 млн 24 тис. грн винесені остаточні рішення; на користь платників податків за відповідний період 2022 року вирішено 126 справ на суму 525 млн 844 тис.

грн або 60,29 відс. по кількості та 34,51 відс. по сумі від розглянутих справ, з них у 19 справах на суму 148 млн 145 тис. грн провадження закінчено (винесені остаточні рішення).

За позовами Головного управління ДПС в Одеській області до платників податків на розгляді в судах перебувало 1484 справи на суму 2 млрд 875 млн 347 тис. гривень. Всього розглянуто 135 справ на суму 127 млн 44 тис. грн, з яких: на користь Головного управління ДПС в Одеській області вирішено 133 справи на суму 126 млн 788 тис. грн, що складає 98,52 відс. по кількості та 99,8 відс. по сумі від розглянутих судами справ; на користь платників податків вирішено 2 справи на суму 255 тис. грн або 1,48 відс. по кількості та 0,2 відс. від суми розглянутих справ.

Протягом 2022 року було проведено 44 засідання Комісії по вирішенню питання доцільності/недоцільності оскарження судових рішень Головного управління ДПС в Одеській області.

Протягом звітнього періоду ДПС розглянуто 105 оскаржених податкових повідомлень-рішень, рішень, вимоги Головного управління ДПС в Одеській області на загальну суму 340,31 млн грн (у т. ч. ЄСВ 24 рішень, вимог на суму 3,82 млн грн), за результатами розгляду 105 рішень залишено без змін 87 податкових повідомлень-рішень, рішень, вимог на суму 337,3 млн грн (у т. ч. ЄСВ – 20 рішень, вимог на суму 3,73 млн грн), скасовано повністю та частково 18 рішень на суму 3,05 млн грн (у т. ч. ЄСВ – 4 рішення, вимог на суму 91,5 тис. грн), що становить 17,14 відс. від загальної кількості розглянутих рішень та 0,9 відс. від розглянутих сум. Разом з тим, відсоток скасованих податкових повідомлень-рішень, без урахування рішень та вимог з ЄСВ становить 17,28 відс. від загальної кількості розглянутих рішень без ЄСВ та 0,88 відс. від розглянутих сум без ЄСВ.

9. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції

З метою виконання якісної розстановки кадрів протягом 2022 року у Головному управлінні ДПС в Одеській області було призначено 177 працівників, з них 114 працівника відповідно до вимог Закону України «Про правовий режим воєнного стану» та переведено на рівнозначну посаду 439 працівників.

Станом на 01.01.2023 фактична чисельність працівників Головного управління ДПС в Одеській області складає 1459 працівників, тобто 97,5 відс. від загальної штатної чисельності (1496 одиниць).

Графічне відображення в порівнянні з аналогічним періодом 2021 року.



Протягом 2022 року згідно затвердженого Графіку відпусток Головного управління ДПС в Одеській області та відповідно до Закону України від 15 листопада 1996 року №504/96-ВР «Про відпустки» (зі змінами) та постанови Кабінету міністрів України від 06 квітня 2016 року № 270 «Про затвердження порядку надання державним службовцям додаткових оплачуваних відпусток» у Головному управлінні ДПС в Одеській області було видано 1338 наказів щодо надання щорічних основних, додаткових оплачуваних та соціальних відпусток (з них щорічні основні, додаткові оплачувані відпустки – 1283, соціальні відпустки – 55).

Також систематично та своєчасно забезпечувалось визначення завдань та ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності для вперше призначених та переведених з посади на посаду працівників Головного управління ДПС в Одеській області, а також щорічно для кожного державного службовця відповідно до цілей та стратегічних документів Головного управління ДПС в Одеській області.

Оцінювання результатів виконання завдань за 2022 рік затверджено наказами Головного управління ДПС в Одеській області від 24.10.2022 № 567 «Про визначення результатів виконання завдань державними службовцями, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В», у 2022 році» та від 14.12.2022 № 646 «Про затвердження висновку щодо оцінювання результатів службової діяльності державних службовців Головного управління ДПС в Одеській області, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В», у 2022 році».

У Головному управлінні ДПС в Одеській області відповідно до вищевказаних наказів пройшли щорічне оцінювання, підвищили рівень професійних знань, умінь та навичок державних службовців та отримали відповідний кредит 1091 працівник.

З метою належної організації та взаємодії між структурними підрозділами постійно надавалася консультаційна допомога учасникам оцінювання під час кожного етапу проведення оцінювання, а також здійснювався контроль своєчасного виконання заходів щодо належного забезпечення завданнями кожного працівника державного органу.

На виконання наказу ДПС від 21.05.2020 № 219 «Про впровадження системи моніторингу оцінювання результатів службової діяльності в органах Державної податкової служби» (зі змінами) протягом 2022 року проводився щоквартальний моніторинг щодо виконання державними службовцями завдань і ключових показників. Так, станом на 05.10.2022 проведено моніторинг оцінювання 1111 працівників, якими виконано завдань і ключових показників результативності на 94 відсотка.

Організовано професійне навчання посадових осіб Головного управління ДПС в Одеській області без відриву від роботи та забезпечено участь у дистанційному навчанні 71 посадової особи категорії «Б» та «В» Головного управління ДПС в Одеській області за спеціальною професійною (сертифікатною програмою) підвищення кваліфікації та спеціальною короткостроковою програмою підвищення кваліфікації Української школи урядування згідно затвердженого графіку, що становить 100 відс. від запланованого.

Також, виконані заходи, передбачені наказом Головного управління ДПС в Одеській області від 29.12.2021 № 799 «Про порядок організації Процедури внутрішнього навчання державних службовців Головного управління ДПС в Одеській області». Налагоджено процес внутрішнього навчання державних службовців Головного управління ДПС в Одеській області у системі професійного навчання без відриву від роботи на 2022 рік згідно Графіку лекцій та проведено 13 лекцій у форматі онлайн за допомогою відеохостингу «Youtube». Для визначення ефективності відповідних навчань працівниками Головного управління ДПС в Одеській області надіслано більш ніж 4000 анкет зворотнього зв'язку з використанням Google Forms.

Головним управлінням ДПС в Одеській області за 2022 рік забезпечено підписання 4 меморандумів про співпрацю між ДПС та закладами вищої освіти.

Протягом звітнього періоду укладено 4 договори про співробітництво між Головним управлінням ДПС в Одеській області та закладами вищої освіти та 7 договорів про проведення практики студентів закладів вищої освіти, відповідно до яких забезпечено проходження практики 17 студентами закладів вищої освіти у структурних підрозділах Головного управління ДПС в Одеській області.

Здійснення роз'яснювальної роботи, спрямованої на запобігання і протидію корупції відповідно до вимог чинного законодавства та неухильне дотримання Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (із змінами)

Протягом 2022 року здійснювалась роз'яснювальна робота, спрямована на запобігання та протидію корупції в Головному управлінні ДПС в Одеській області, щодо забезпечення дотримання вимог Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (зі змінами), а також Правил етичної поведінки в органах Державної податкової служби України, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52 (зі змінами).

Так, підготовлено та направлено до структурних підрозділів Головного управління ДПС в Одеській області навчально-методичні матеріали за темами: порядок запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, відповідальність за вчинення корупційних, пов'язаних з корупцією правопорушень, інших злочинів у сфері службової діяльності, правила етичної поведінки, особливості декларування в умовах воєнного стану, кримінальна відповідальність за колабораційну діяльність тощо.

За направленими навчально-методичними матеріалами в структурних підрозділах Головного управління ДПС в Одеській області протягом 2022 року проведено 459 навчань із наданням копій протоколів проведених навчань та аркушів ознайомлення працівників з особистими підписами.

Протягом звітнього періоду проведено 3 вебінари за темами: загальні питання декларування; конфлікт інтересів та особливості декларування в умовах воєнного стану.

Проведення профілактичної роботи серед працівників Головного управління ДПС в Одеській області з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства

Протягом 2022 року з метою недопущення випадків порушення працівниками Головного управління ДПС в Одеській області вимог чинного антикорупційного законодавства було надано 95 індивідуальних консультацій з питань належного застосування положень Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (із змінами), зокрема працівникам, які припиняють проходження державної служби в Головному управлінні ДПС в Одеській області.

На підставі наказу ДПС від 08.10.2020 № 555 «Про затвердження Порядку організації роботи, спрямованої на запобігання та виявлення корупції в органах Державної податкової служби України» (зі змінами), протягом звітнього періоду проведено індивідуальну профілактичну роботу та вручено 5 офіційних попереджень про неприпустимість протиправної поведінки працівникам Головного управління ДПС в Одеській області, якими було допущено порушення, що не містять складу дисциплінарного чи адміністративного проступку або кримінального правопорушення.

Вжиття заходів щодо виявлення конфлікту інтересів та здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства щодо врегулювання конфлікту інтересів

Протягом 2022 року вжито роз'яснювальних заходів щодо врегулювання 104 потенційних конфліктів інтересів працівників Головного управління

ДПС в Одеській області (з них 61 врегульовано шляхом усунення від виконання завдань, вчинення дій, прийняття рішень чи участі в його прийнятті, 43 – шляхом застосування зовнішнього контролю).

Відповідно до наказу ДПС від 26.05.2020 № 226 «Про затвердження Порядку організації заходів із запобігання та врегулювання конфлікту інтересів в органах Державної податкової служби України» (зі змінами), протягом звітнього періоду забезпечено ведення обліку повідомлень про потенційні конфлікти інтересів працівників Головного управління ДПС в Одеській області, а також копій відповідних наказів.

Також, вжито заходи контролю за дотриманням вимог законодавства щодо врегулювання конфлікту інтересів, а саме за результатами проведення дисциплінарних проваджень стосовно 2 працівників Головного управління ДПС в Одеській області застосовано дисциплінарні стягнення у вигляді догани у зв'язку з порушенням вимог статті 28 Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (із змінами) в частині своєчасного повідомлення про наявність потенційного конфлікту інтересів, проведено 1 службове розслідування у зв'язку з відповідними порушеннями.

Протягом звітнього періоду за матеріалами Головного управління ДПС в Одеській області Управлінням стратегічних розслідувань в Одеській області складено 2 адміністративних протоколи за частинами 1, 2 статті 172⁷ Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Прийняття участі у виконанні Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020-2022 роки

На виконання наказу ДПС від 19.10.2020 № 575 «Про затвердження Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020-2022 роки», протягом 2022 року прийнято участь у проведенні 8 перевірок відповідно до Порядку організації та проведення перевірок в органах Державної податкової служби України, на підприємствах, в установах, організаціях, які належать до сфери управління ДПС, оформлення і реалізації їх результатів, затвердженого наказом ДПС від 19.11.2020 № 655 (зі змінами), за результатами яких: 35 посадових осіб Головного управління ДПС в Одеській області позбавлено поточного преміювання, 1 перевірка зупинена, 2 перевірки тривають.

Контроль за поданням працівниками Головного управління ДПС в Одеській області декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування

У зв'язку з запровадженням воєнного стану згідно з Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року «Про затвердження Указу Президента «Про введення воєнного стану в Україні», відповідно до Закону України від 08 липня 2022 року № 2381-IX «Про внесення змін до Закону України «Про запобігання корупції» щодо

особливостей застосування законодавства у сфері запобігання корупції в умовах воєнного стану», на виконання наказу ДПС від 15.08.2022 № 538 «Про внесення змін до наказу ДПС від 28.01.2022 № 67», подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування відтерміновано та визначено строки подання – протягом трьох місяців після завершення/скасування воєнного стану в Україні.

У зв'язку з чим, здійснення контролю за поданням працівниками Головного управління ДПС в Одеській області декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування передбачено у строк після завершення трьох місяців після завершення/скасування воєнного стану в Україні та надання Національним агентством з питань запобігання корупції доступу до публічної частини Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

Організація роботи із виявленням корупційних ризиків у діяльності посадових і службових осіб Головного управління ДПС в Одеській області, проведення оцінки ризиків та вжиття заходів щодо їх усунення

Протягом 2022 року з метою виявлення корупційних ризиків в діяльності структурних підрозділів Головного управління ДПС в Одеській області та вжиття заходів щодо їх усунення, управлінням з питань запобігання та виявлення корупції Головного управління ДПС в Одеській області ініційовано проведення 5 перевірок відповідно до Порядку організації та проведення перевірок в органах Державної податкової служби України, на підприємствах, в установах, організаціях, які належать до сфери управління ДПС, оформлення і реалізації їх результатів, затвердженого наказом ДПС від 19.11.2020 № 655 (зі змінами), а саме: проведення перевірки з окремих питань управління по роботі з податковим боргом Головного управління ДПС в Одеській області (акт від 22.12.2022 № 452/15-32-14-02-04, доповідна записка від 28.12.2022 № 461/15-32-14-02-04 (1 посадову особу позбавлено поточного преміювання); проведення тематичної перевірки управління по роботі з податковим боргом Головного управління ДПС в Одеській області (акт від 05.08.2022 № 254/15-32-14-00, доповідна записка від 15.08.2022 № 262/15-32-14-01-04 (проведено 1 дисциплінарне провадження); проведення тематичної перевірки структурних підрозділів Головного управління ДПС в Одеській області (акт від 06.07.2022 № 216/15-32-14, доповідна записка від 15.07.2022 № 25/15-32-14 (порушення не виявлено); проведення перевірки з окремих питань управління по роботі з податковим боргом Головного управління ДПС в Одеській області (акт від 13.12.2022 № 434/15-32-14-02-04, доповідна записка від 21.12.2022 № 448/15-32-14-02-04 (1 працівника позбавлено поточного преміювання); проведення перевірки з окремих питань управління контролю за підакцизними товарами Головного управління ДПС в Одеській області (акт від 09.12.2022 № 432/15-

32-14-01-04, доповідна записка від 19.12.2022 № 443/15-32-14-01-04 (порушено 2 дисциплінарних провадження).

**Організація роботи щодо впровадження Правил етичної поведінки в
Головному управлінні ДПС в Одеській області та контроль за
додержанням працівниками Головного управління ДПС в Одеській
області Правил етичної поведінки**

Протягом 2022 року вжито заходи щодо проведення роз'яснювальної роботи з метою забезпечення додержання працівниками Головного управління ДПС в Одеській області Правил етичної поведінки в органах ДПС, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52 (зі змінами).

У зв'язку з введенням в дію воєнного стану в Україні, було зосереджено увагу на запобіганні випадків колабораційної діяльності.

Так, структурним підрозділам Головного управління ДПС в Одеській області направлено лист управління з питань запобігання та виявлення корупції Головного управління ДПС в Одеській області від 28.03.2022 № 125/15-32-14-01-04 «Щодо колабораційної діяльності», а також внесено змін до наказу Головного управління ДПС в Одеській області від 27.01.2021 № 112 «Про порядок інформування» в частині своєчасного інформування про надходження інформації від правоохоронних органів про ознаки колабораційної діяльності в діях працівників Головного управління ДПС в Одеській області.

Протягом звітнього періоду розглянуто 3 скарги на можливе порушення працівниками Головного управління ДПС в Одеській області Правил етичної поведінки в органах ДПС, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52 (зі змінами), за результатами розгляду відповідних скарг, інформація, викладена заявниками не знайшла свого підтвердження.

З метою недопущення випадків порушення працівниками Головного управління ДПС в Одеській області правил етичної поведінки, та у зв'язку з непоодинокими випадками надходження скарг на можливе порушення правил етичної поведінки, листом управління з питань запобігання та виявлення корупції Головного управління ДПС в Одеській області від 21.09.2022 № 306/15-32-14-01-04 «Про проведення навчання» до структурних підрозділів Головного управління ДПС в Одеській області направлено наказ ДПС від 02.09.2019 № 52 (зі змінами) «Про затвердження Правил етичної поведінки в органах Державної податкової служби України» (зі змінами) для додаткового ознайомлення, а також для проведення внутрішніх навчань з працівниками відповідних структурних підрозділів Головного управління ДПС в Одеській області.

Протягом звітнього періоду проведено перевірку з окремих питань відповідно до Порядку організації та проведення перевірок в органах Державної податкової служби України, на підприємствах, в установах, організаціях, які належать до сфери управління ДПС, оформлення і реалізації їх результатів, затвердженого наказом ДПС від 19.11.2020 № 655 (зі змінами), за результатами якої розпочато проведення 1 дисциплінарного

провадження у зв'язку з порушенням працівником Головного управління ДПС в Одеській області вимог абз. 2 п. 4.3 розділу 4 Правил етичної поведінки в органах ДПС, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52 (зі змінами).

10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток

У січні 2022 року затверджено кошторис та план асигнувань за бюджетними програмами, закріпленими за Головним управлінням ДПС в Одеській області, згідно з обсягами, визначеними у розписі Державного бюджету України на 2022 рік.

Листом Головного управління ДПС в Одеській області від 14.01.2022 № 275/8/15-32-10-03-04 «Про надання кошторису на 2022 рік» було надано до ДПС на розгляд та затвердження кошторис, план асигнувань загального фонду бюджету на 2022 рік за КПКВ 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» та листом Головного управління ДПС в Одеській області від 14.01.2022 № 274/8/15-32-10-03-04 «Про надання кошторису на 2022 рік» надано до ДПС на розгляд та затвердження кошторис, план асигнувань загального фонду бюджету на 2022 рік за КПКВ 3507090 «Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб».

Протягом року здійснювалось фінансування Головного управління ДПС в Одеській області відповідно до затверджених кошторисів витрат на 2022 рік. Бюджетні пропозиції на 2023 рік за бюджетними програмами надано до ДПС, згідно з визначеним Порядком підготовки показників проєкту зведеного кошторису.

Фінансову та бюджетну звітність про виконання кошторису за бюджетними програмами складено та своєчасно подано до ДПС у встановлені Мінфіном терміни.

Наказом Головного управління ДПС в Одеській області від 04.02.2022 № 55 «Про затвердження Плану заходів з погашення кредиторської заборгованості та зменшення обсягу дебіторської заборгованості» затверджено План заходів з погашення кредиторської заборгованості та зменшення обсягу дебіторської заборгованості на 2022 рік.

Протягом року забезпечено неухильне дотримання вимог пункту 14 Заходів щодо ефективного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади, підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного бюджету, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 року № 710 «Про ефективне використання бюджетних коштів» (зі змінами).

Вжито заходів щодо перерозподілу бюджетних асигнувань між кодами економічної класифікації видатків в межах затверджених кошторисних призначень з метою спрямування їх на погашення кредиторської заборгованості та недопущення її утворення надалі.

Забезпечено контроль за укладанням угод, що передбачають витрачання бюджетних коштів. Укладено угоди за кожним видом енергоносіїв у межах

встановлених лімітів та дотримано режим економії енергоносіїв у межах встановлених лімітів.

Здійснено своєчасну реєстрацію бюджетних зобов'язань в органах Державної казначейської служби України у разі виникнення кредиторської заборгованості. Проведено аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованостей за результатами показників фінансової та бюджетної звітностей. Забезпечено оперативне подання інформації за запитом ДПС щодо наявної заборгованості та пояснень щодо її утворення у терміни, встановлені ДПС.

Забезпечення наповнення АІС «Юридичні особи» та внесення даних щодо державного майна, яке підлягає включенню до Єдиного реєстру об'єктів державної власності

Забезпечено наповнення АІС «Юридичні особи» та внесено дані щодо державного майна, яке підлягає включенню до Єдиного реєстру об'єктів державної власності. Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів від 30.11.2005 №1121 «Про затвердження Методики проведення інвентаризації об'єктів державної власності» була проведена інвентаризація нерухомого майна. Введено в експлуатацію два об'єкта незавершеного будівництва (Центри обслуговування платників), за адресами: Одеська області, м. Балта, вул. Любомирська (Котовського), 195; Одеська обл., смт Сарата, вул. Чкалова, 23 та збільшено первісну вартість адміністративних будівель.

Здійснення заходів щодо розвитку матеріально-технічної бази ГУ ДПС в Одеській області, поліпшення умов праці працівників, забезпечення й оснащення сучасними системами зв'язку, всіх видів інженерних комунікацій тощо

Відповідно до наказу ДПС від 25.01.2022 № 1-г «Про затвердження Переліку об'єктів будівництва, капітального ремонту, реконструкції та реставрації, які фінансуються за рахунок коштів загального фонду Державного бюджету України у 2022 році» (зі змінами) та у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні, відповідно до указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», було виключено 5 об'єктів Головного управління ДПС в Одеській області, капітальний ремонт яких був запланований у 2022 році.

Також, забезпечено телефонними апаратами щодо використання комунікаційних мереж з використанням SIP телефонії, для поліпшення умов праці працівників Головного управління ДПС в Одеській області, в загальній кількості – 98 штук.

Затвердження Річного плану публічних закупівель Головного управління ДПС в Одеській області на 2022 рік

Протягом звітного періоду було направлено та затверджено 153 Пропозиції щодо внесення змін до Річного плану закупівель ДПС на 2022 рік Головного управління ДПС в Одеській області.

Здійснення процесів публічних закупівель відповідно до Річного плану публічних закупівель Головного управління ДПС в Одеській області на 2022 рік

Відповідно до Пропозицій щодо внесення змін до Річного плану закупівель ДПС на 2022 рік Головним управлінням ДПС в Одеській області було проведено: 129 закупівель без використання електронної системи; 12 переговорних процедури; 2 спрощених процедури; 10 відкритих торгів.

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

Протягом 2022 року здійснено окремі заходи щодо впровадження, супроводження, удосконалення програмних комплексів та забезпечення підтримки інформаційних систем в актуальному стані. На постійній основі надавалися консультації працівникам Головного управління ДПС Одеської області з питань експлуатації програмного забезпечення.

В 2022 році забезпечено отримання кваліфікованого електронного підпису (КЕП) 89 працівниками Головного управління ДПС в Одеській області, також надано консультації та допомогу по скасуванню відкритих сертифікатів електронного цифрового підпису працівникам, які звільнялись протягом року.

Забезпечено реплікацію баз даних ДПС до баз обласного рівня, прийом, контроль та завантаження вхідних даних до обласної бази даних та забезпечено функціонування реєстрів: єдиного реєстру податкових накладних (410 файлів за рік); реєстру вантажно-митних декларацій (161 файл за рік); реєстру РРО (54 файла за рік).

У 2022 році змінився механізм надання вантажно-митних декларацій з ДПС, у зв'язку з цим, розроблено нову процедуру щоденного оновлення вантажно-митних декларацій для Головного управління ДПС в Одеській області.

Завантажено оновлені дані по виторгах РРО/ПРРО за 2020-2022 роки. Завантажено та надано доступ працівникам, які виконують функції з обліку платежів до архівних даних АІС «Облік податків і платежів» за 2001-2007рр. ДПІ Головного управління ДПС в Одеській області та АІС «Галузь» фізичних осіб - СГД з 2007 року.

Здійснено ведення еталонних довідників та класифікаторів (завантажено 1227 файлів-змін).

Забезпечено підтримку інформаційних систем в актуальному стані, оновлення версій програмного забезпечення та інструктивних матеріалів, супроводження наявного програмного забезпечення та надання консультації працівникам структурних підрозділів Головного управління ДПС Одеської області з питань його експлуатації, забезпечено перехід на іншу версію комп'ютерної програми системи інформаційно-правового забезпечення «ЛІГА:ЗАКОН».

Також, забезпечена оперативна підготовка інформаційно-аналітичних матеріалів з існуючих баз даних регіонального рівня за запитами керівництва та структурних підрозділів Головного управління ДПС Одеської області: щоденно/щомісячно автоматично формуються понад 495 інформаційних файлів; надано інформацію на 446 службових записок структурних підрозділів; створено 13 актуальних форм для самостійного формування моніторингових користувачами галузевих підрозділів; розроблено формування оновленої картки платника; проведено розрахунок середньої чисельності працівників за новою формою податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (без додатку 4-ДФ).

Забезпечено формування щотижневої інформації по експорту/імпорту окремих категорій товарів; інформації про платників єдиного податку; щоденної зведеної інформації про сплату ПДФО; інформації з ЄРПН по визначеній групі товарів/послуг. Проведено розрахунок сплати податків в місцевий та державний бюджети по визначеній об'єднаній територіальній громаді Одеської області. Завантажено до регіональної бази даних звіти про щомісячні загальні суми розрахункових операцій, проведених через РРО/ПРРО суб'єктами господарювання, що перебувають на основному обліку в Головному управлінні ДПС в Одеській області, у розрізі господарських об'єктів (виторги — система обліку даних РРО (СОД РРО). Сформовано звірку файлів Казначейства та Галузі (VG_FT), надходження по об'єднаним територіальним громадам Одеської області.

Забезпечено щоденне супроводження та підтримка безперебійної роботи серверу баз даних та серверу додатків. Здійснено щоденний моніторинг роботи інформаційних ресурсів та оновлення обласної бази даних.

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

З метою забезпечення належних умов праці проведено закупівлю послуг по заправці (відновленню) картриджів до друкувальної техніки, ремонту комп'ютерної техніки, закупівлю захищених носіїв особистих ключів, джерел безперебійного живлення та активного мережевого обладнання.

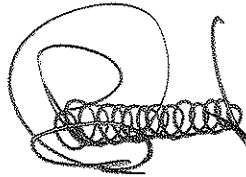
Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації

Протягом 2022 року вжито практичних та організаційних заходів щодо отримання спеціального дозволу на провадження діяльності, пов'язаної з державною таємницею.

Протягом 2022 року в повному обсязі проведені заходи щодо адміністрування та супроводження комплексних систем захисту інформації Головного управління ДПС в Одеській області, в яких циркулює інформація з обмеженим доступом.

Також, у 2022 році забезпечено підтримку та оновлення антивірусного захисту інформації в інформаційно-комунікаційних системах Головного управління ДПС в Одеській області.

В. о. начальника Головного управління
ДПС в Одеській області



Руслан ХВАН