

Звіт
Головного управління ДПС в Одеській області
про виконання Плану роботи на перше півріччя 2020 року

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання встановлених завдань із надходження податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету, а також єдиного внеску до бюджетів та державних цільових фондів				
1.1	<p>Визначення очікуваних показників надходжень податків, зборів та інших платежів (далі – платежів) до державного і місцевого бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) у розрізі платежів, з урахуванням усіх наявних резервів.</p> <p>Розробка та доведення до структурних підрозділів, у тому числі до управлінь (на правах відокремлених підрозділів) ГУ ДПС в Одеській області (далі – ГУ ДПС) індикативних показників доходів за платежами до загального та спеціального фондів державного та місцевих бюджетів, єдиного внеску, а також їх уточнення</p>	Управління податкового моніторингу	Щомісячно	<p>Протягом півріччя забезпечено проведення розрахунків обсягів очікуваних надходжень платежів до бюджетів усіх рівнів.</p> <p>Узагальнені розрахунки у вигляді пропозицій надавались керівництву ГУ ДПС.</p> <p>Індикативні показники доходів розроблені у відповідності до наказів ДПС та доведені структурним підрозділам наказами ГУ ДПС від 28.01.2020 № 190, від 19.02.2020 № 692, від 17.03.2020 № 1261, від 23.04.2020 № 1506, від 12.05.2020 № 1711, від 04.06.2020 № 2292, від 17.06.2020 № 2424</p>
1.2	<p>Аналіз фінансової та податкової звітності платників податків, зокрема щодо основних показників їх податкової звітності, та інших документів, пов'язаних із визначенням зобов'язань платників податків до державного бюджету по податках і зборах, контроль за справлянням яких покладено на ДПС</p>	Управління податкового моніторингу	Протягом півріччя	<p>З метою виконання п.п.19¹.1.43 ст.19¹ ПКУ для моніторингу стану виконання державними підприємствами показників розрахунків з бюджетом, затверджених фінансовими планами, платникам податків було направлено 177 листів щодо необхідності надання копій затверджених фінансових планів. Також, проведено аналіз за перший квартал 2020 року щодо виконання державними підприємствами</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				показників фінансових планів в частині розрахунків з бюджетами та державними цільовими фондами та, за результатами проведеної роботи, направлено інформацію до ДПС листом ГУ ДПС від 14.04.2020 № 1676/8/15-32-06-01-11 з обґрунтуванням причин незабезпечення виконання
1.3	Проведення аналізу діяльності учасників кластерних груп суб'єктів господарювання, надання пропозицій до ДПС щодо змін до Реєстру кластерних груп та створення нових груп, а також визначення ризиків і проблемних питань щодо розрахунків з бюджетом учасників таких груп та підприємств державного сектору економіки	Управління податкового моніторингу	Протягом півріччя	За результатами роботи у першому кварталі 2020 року здійснено аналіз звітності та розрахунків з бюджетом учасників кластерних груп суб'єктів господарювання. За результатами проведеного аналізу листом ГУ ДПС від 10.04.2020 № 1636/8/15-32-06-01-11 до ДПС направлено інформаційні матеріали та пропозиції щодо внесення змін до Реєстру кластерних груп на 2020 рік. Також, було проведено аналіз та направлено до ДПС листом ГУ ДПС від 08.05.2020 № 2018/8/15-32-06-01-11 опис зв'язку підприємств, включених до реєстру кластерних груп з бенефіціарним власником кластерної групи
1.4	Організація роботи з питань зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	Управління податкового моніторингу	Протягом півріччя	За результатами щоденного моніторингу, здійснення оперативного аналізу фінансово-господарських операцій та збору аналітичної інформації в розрізі ймовірно ризикових суб'єктів господарювання,

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>направлялись матеріали на розгляд Комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних ГУ ДПС в Одеській області (далі – Комісія), для подальшого прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації.</p> <p>Так, протягом півріччя Комісією було вирішено: 560 суб'єктів господарювання включено до переліку ризикових платників податків (упереджено розповсюдження ймовірно ризикового ліміту, сформованого в системі електронного адміністрування ПДВ на суму 726,5 млн грн); 63 суб'єкта господарювання виключено з переліку, в тому числі 4 суб'єкта господарювання на підставі рішень Одеського окружного адміністративного суду</p>
1.5	<p>Здійснення моніторингу надходжень платежів до загального та спеціального фондів державного та місцевих бюджетів, надходжень єдиного внеску у розрізі джерел доходів, управлінь (на правах відокремлених підрозділів) ГУ ДПС.</p> <p>Аналіз ефективності та координація роботи структурних підрозділів, у тому числі управлінь (на правах відокремлених</p>	<p>Управління податкового моніторингу, управління податків і зборів з юридичних осіб, управління податків і зборів з фізичних осіб, управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування,</p>	Щомісячно	<p>Протягом півріччя здійснювалась координація роботи структурних підрозділів ГУ ДПС, у тому числі управлінь (на правах відокремлених підрозділів) ГУ ДПС щодо виявлення резервів збільшення надходжень платежів до бюджетів, виконання індикативних показників доходів та інших завдань.</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	підрозділів) ГУ ДПС щодо виявлення резервів збільшення надходжень платежів до бюджетів, виконання індикативних показників доходів та інших завдань	управління контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів, управління по роботі з податковим боргом, управління (на правах відокремлених підрозділів)		<p>З метою досягнення очікуваних надходжень платежів у сумі необхідної для виконання індикативних показників у звітному періоді підготовлено та направлено до управлінь (на правах відокремлених підрозділів) ГУ ДПС 18 листів для організації роботи.</p> <p>Так, до державного бюджету за звітний період мобілізовано: податку на прибуток 1329,3 млн грн, або 108,4 відс. (додатково надійшло 103,0 млн грн); податку на додану вартість 2572,2 млн грн, що на 443,0 млн грн. більше ніж за аналогічний період у 2019 році (темп росту склав 120,8 відс.); податку на додану вартість з фізичних осіб – підприємців 54,6 млн грн, або 107,7 відс. (додатково до бюджету надійшло 3,9 млн грн, темп росту склав 103,6 відс.); податку на доходи фізичних осіб 1390,4 млн грн, або 98,7 відс. (не надійшло 17,7 млн грн, темп росту склав 104,1 відс.); військового збору 417,8 млн грн, або 98,7 відс. (не надійшло 5,6 млн грн, темп росту склав 102,8 відс.); акцизного податку 129,7 млн грн, або 150,8 відс.; екологічного податку 13,7 млн грн, або 133,1 відс., темп росту до фактичних надходжень аналогічного періоду минулого року склав 140,8 відс.; рентної плати за спеціальне використання води 6,2 млн</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>грн, або 84,0 відс. (не надійшло 1,2 млн грн); рентної плати за користування надрами 4,5 млн грн, або 97,0 відс. (не надійшло 140,0 тис. грн); рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України 2,5 млн грн, або 108,5 відс. (додатково надійшло 194,1 тис. гривень).</p> <p>Також, до місцевого бюджету надійшло: податку на прибуток 160,2 млн грн, або 121,7 відс. (додатково надійшло 28,6 млн грн); податку на доходи фізичних осіб 4084,9 млн грн, або 98,4 відс. (не надійшло 66,7 млн грн, темп росту склав 104,2 відс.); акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів 130,8 млн грн, або 112,1 відс.; єдиного податку четвертої групи 121,2 млн грн, або 124,4 відс. (додатково надійшло 7,6 млн грн); єдиного податку з юридичних осіб третьої групи 179,8 млн грн, або 118,1 відс. (додатково надійшло 27,5 млн грн); місцевих зборів (туристичного та збору за місяця для паркування транспортних засобів) 15,0 млн грн, або 92,3 відс.; плати за землю з юридичних осіб (земельного податку та орендної плати за землі державної та комунальної власності) 1054,8 млн грн, або 104,0 відс. (додатково надійшло 40,4 млн грн); податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>юридичних осіб 138,4 млн грн, або 111,1 відс. (додатково надійшло 13,9 млн грн); податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з фізичних осіб 26,2 млн грн, або 120,4 відс. (додатково надійшло 4,5 млн грн, темп росту склав 120,5 відс.); транспортного податку з юридичних осіб 3,0 млн грн, або 125,0 відс. (додатково надійшло 0,6 млн грн); рентної плати за використання лісових ресурсів 491,7 тис. грн, або 78,5 відс. (не надійшло 134,6 тис. гривень).</p> <p>Протягом півріччя забезпечено виконання індикативного показника надходжень єдиного внеску на 98,7 відс., фактичні надходження склали 5,7 млн грн (не надійшло 75,3 млн гривень).</p> <p>Надходження до бюджету за результатами перевірок, здійснених управлінням податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування, склали 59024 тис. гривень.</p> <p>Протягом півріччя за рахунок погашення податкового боргу до зведеного бюджету надійшло 100,7 млн грн, до державного бюджету 76,0 млн грн, до місцевих бюджетів 24,7 млн гривень.</p> <p>Також, протягом звітної періоду надходження за рахунок погашення</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				заборгованості єдиного внеску склали 70,8 млн гривень
1.6	Організація роботи із забезпечення своєчасності, повноти нарахування, сплати податку на прибуток підприємств частини чистого прибутку державних підприємств, податку на додану вартість (далі – ПДВ), своєчасного виявлення податкових ризиків	Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління податків і зборів з фізичних осіб, управління (на правах відокремлених підрозділів)	Протягом півріччя	<p>Протягом півріччя забезпечено виконання індикативного показника доходів до державного бюджету по податку на прибуток на 108,4 відс., при доведеному індикативному показнику 1226,3 млн грн, мобілізовано 1329,3 млн грн (додатково надійшло 103,0 млн гривень).</p> <p>Доведений індикативний показник доходів державного бюджету по частині чистого прибутку (доходу) у звітному періоді 8,2 млн грн, фактичні надходження склали 18,9 млн грн, індикативний показник виконано на 129,1 відс. (додатково надійшло 10,7 млн гривень).</p> <p>Протягом звітної періоду забезпечено виконання індикативного показника доходів до місцевого бюджету по податку на прибуток на 121,7 відс., при доведеному індикативному показнику 131,6 млн грн, мобілізовано 160,2 млн грн (додатково надійшло 28,6 млн гривень).</p> <p>Протягом звітної періоду доведений індикативний показник доходів місцевого бюджету по частині чистого прибутку (доходу) склав 1,5 млн грн, фактичні надходження склали 2,5 млн грн (додатково надійшло 1,1 млн гривень).</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>За результатами декларування податку на прибуток за перший квартал 2020 року подано 1801 податкова декларація з податку на прибуток підприємства, з них 1066 або 59,0 відс. платників задекларували позитивне значення об'єкту оподаткування.</p> <p>Сума позитивного об'єкту оподаткування склала 898,0 млн грн, з якої задекларовано «до сплати» до зведеного бюджету 161,0 млн грн податку на прибуток, що більше аналогічного періоду минулого року на 5,5 млн гривень.</p> <p>Нарахована сума податку на прибуток до державного бюджету «до сплати» (90 відс.) склала 140,1 млн грн, сплачено «живими коштами» в травні 2020 року – 123,2 млн грн, сума врахованих переplat 16,9 млн гривень.</p> <p>Внаслідок оперативного реагування на процес декларування та діалогу з платниками податків вдалося упередити викривлення показників податкових декларацій з податку на прибуток підприємства за перший квартал 2020 року по 47 суб'єктах господарювання, а саме: відкориговані доходи по 16 суб'єктам господарювання; фінансовий результат - по 7 суб'єктах господарювання на 456,1 тис. грн; усунено різницю в показниках р.03 декларації та</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>підсумкового рядка додатку РІ по 6 суб'єктам господарювання на 282,5 млн грн; збільшено показник податку на прибуток (р.19 декларації) – по 5 суб'єктам господарювання на 423,1 тис. грн; доповнено пакет додатків до податкової декларації по фінансовій звітності по 8 суб'єктам господарювання; по 5 суб'єктам господарювання зменшено збитки об'єкта оподаткування на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років на суму 2,4 млн гривень.</p> <p>За результатами декларування частини чистого прибутку (доходу) за перший квартал 2020 року подано 233 розрахунка частини чистого прибутку (доходу), нарахована сума до державного бюджету «до сплати» склала 5,3 млн грн, сплачено «живими коштами» в травні – 1,7 млн грн, сума врахованих переplat - 1,4 млн грн, погашення податкового боргу – 0,7 млн гривень.</p> <p>Нарахування податку на додану вартість за перше півріччя 2020 року збільшились у порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 445,8 млн грн та склали 2 469,5 млн грн, темп росту нарахувань склав 122,0 відсотки.</p> <p>Виконання доведеного індикативного</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>показника по податку на додану вартість з фізичних осіб – підприємців до державного бюджету за січень – червень п.р. забезпечено на рівні 107,7 відс., мобілізовано 54,6 млн грн (додатково надійшло 3,9 млн грн), темп росту склав – 103,6 відсотків.</p> <p>Встановлено контроль за своєчасністю сплати податкових зобов'язань з податку на додану вартість та застосуванням штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних.</p> <p>Так, за результатами проведеної роботи протягом півріччя надійшло до бюджету штрафних санкцій на суму 14,0 млн гривень</p>
1.7	<p>Організація роботи щодо повноти та своєчасності опрацювання декларацій з ПДВ для підтвердження задекларованих сум ПДВ, що підлягають перерахуванню до бюджету, та відображення в системі електронного адміністрування</p>	<p>Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління податків і зборів з фізичних осіб, управління (на правах відокремлених підрозділів)</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>Протягом півріччя здійснювався щоденний контроль за своєчасністю підтвердження реєстру на сплату ПДВ, що підлягають перерахуванню до бюджету та відображення в системі електронного адміністрування.</p> <p>Протягом півріччя до управлінь (на правах відокремлених підрозділів) ГУ ДПС направлялися аналітичні матеріали з метою покращення адміністрування ПДВ та якості проведення камеральних перевірок поданої звітності з ПДВ (аналіз результатів декларування).</p> <p>Так, за звітний період Південним, Північним у м. Одесі, Подільським,</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				Южненським, Чорноморським, Ізмаїльським управліннями ГУ ДПС забезпечено проведення камеральних перевірок поданих декларацій з податку на додану вартість у повному обсязі
1.8	Організація роботи щодо правомірності бюджетного відшкодування ПДВ	Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління (на правах відокремлених підрозділів)	Протягом півріччя	Протягом півріччя суми ПДВ, які заявлені до бюджетного відшкодування на розрахунковий рахунок, були перевірені та відпрацьовані згідно вимог чинного законодавства. Так, було заявлено до відшкодування 1619,0 млн грн, відшкодовано на розрахункові рахунки підприємств – 712,7 млн грн (за аналогічний період 2019 року заявлено 925,8 млн грн, відшкодовано – 937,2 млн гривень). Відхилення: збільшення заявлених сум до відшкодування на 693,3 млн грн, відшкодованих сум зменшення на 224,5 млн грн у порівнянні з попереднім податковим періодом. Також, було упереджено безпідставно заявлених платниками податків до відшкодування сум ПДВ, на загальну суму 849,5 млн грн по 54 підприємствах
1.9	Організація роботи щодо забезпечення контролю за своєчасністю і повнотою сплати до бюджетів рентної плати, екологічного податку, плати за землю з юридичних осіб, податку на майно, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної	Управління податків і зборів з юридичних осіб, управління (на правах відокремлених підрозділів)	Протягом півріччя	Протягом півріччя здійснювалися заходи для безумовного виконання індикативних показників по рентній платі за спеціальне використання води, спеціальне використання лісових ресурсів, користування надрами,

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	ділянки з юридичних осіб, єдиного податку IV групи та місцевих податків і зборів до бюджету (збору за паркування транспортних засобів, туристичного збору, транспортного податку з юридичних осіб)			<p>радіочастотним ресурсом України, екологічному податку, щомісячно проводився моніторинг надходжень платежів до загального та спеціального фондів державного та місцевих бюджетів.</p> <p>Так, виконання доведеного індикативного показника доходів у звітному періоді до державного бюджету по екологічному податку становило 133,1 відс., при доведеному індикативному показнику 103,0 млн грн мобілізовано 13,7 млн грн, при цьому, забезпечено темп росту до фактичних надходжень аналогічного періоду 2019 року – 140,8 відс. (додатково надійшло 3,9 млн гривень).</p> <p>Виконання доведеного індикативного показника доходів за звітний період до державного бюджету рентної плати за спеціальне використання води становило 84,0 відс., при доведеному індикативному показнику 7,4 млн грн мобілізовано 6,2 млн гривень.</p> <p>Виконання доведеного індикативного показника доходів за звітний період до державного бюджету рентної плати за користування надрами становило 97 відс., при доведеному індикативному показнику 4,7 млн грн мобілізовано 4,5 млн грн, проте темп росту до фактичних надходжень минулого року склав 108,9 відсотків.</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>Виконання доведеного індикативного показника доходів за звітний період до державного бюджету рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України становило 108,5 відс., при доведеному індикативному показнику 2,2 млн грн мобілізовано 2,5 млн гривень.</p> <p>Протягом півріччя, в результаті проведення заходів щодо виявлення та залучення до обліку та оподаткування суб'єктів господарювання шляхом проведення звірок переліків підприємств, установ, організацій, яким у встановленому порядку видані дозволи на викиди, скиди та розміщення відходів, ліцензій та дозволів на користування радіочастотним ресурсом України, дозволів на спеціальне водокористування, притягнуто до оподаткування 6 суб'єктів господарювання по екологічному податку на загальну суму 1,4 тис. грн, 1 суб'єкт господарювання по рентній платі за користування радіочастотним ресурсом України на загальну суму 0,1 тис. гривень.</p> <p>Протягом звітного періоду забезпечено виконання індикативного показника доходів до місцевого бюджету по єдиному податку четвертої групи 124,4 відс., при доведеному індикативному</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>показнику 97,5 млн грн, мобілізовано 121,2 млн гривень.</p> <p>Також, протягом півріччя до місцевих бюджетів мобілізовано: плати за землю з юридичних осіб (земельного податку та орендної плати за землі державної та комунальної власності) 1054,8 млн грн, забезпечивши виконання доведеного індикативного показника на 104,0 відс., додатково зібрано 40,4 млн грн; податку за нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з юридичних осіб 138,4 млн грн, забезпечивши виконання доведеного індикативного показника на 111,1 відс., додатково зібрано 13,8 млн грн; єдиного податку з юридичних осіб третьої групи 179,8 млн грн, забезпечивши виконання доведеного індикативного показника на 118,1 відс., додатково зібрано 27,5 млн грн; місцевих зборів (туристичного та збору за паркування транспортних засобів) 15,0 млн грн, забезпечивши виконання доведеного індикативного показника на 92,3 відс.; транспортного податку з юридичних осіб 3,0 млн грн, забезпечивши виконання доведеного індикативного показника на 125,0 відс., додатково зібрано 0,6 млн гривень.</p> <p>Також, щомісячно проводиться аналіз показників поданої платниками</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>податків звітності по місцевим податкам і зборам з метою повноти визначення податкових зобов'язань. Протягом півріччя з метою недопущення наявності недостовірних даних в ІТС «Податковий блок», проведені заходи щодо опрацювання податкової звітності, яка знаходиться у реєстрі не рознесених документів. Так, станом на 01.07.2020 року рознесено до ІКП 175 декларацій та виключено з переліку не рознесених 11 декларацій</p>
1.10	<p>Організація роботи щодо здійснення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, адміністрування єдиного внеску, визначення та залучення додаткових резервів</p>	<p>Управління податків і зборів з фізичних осіб, управління (на правах відокремлених підрозділів)</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>Протягом півріччя забезпечено контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, адміністрування єдиного внеску, визначення та залучення додаткових резервів. Так, виконання доведеного індикативного показника по податку на додану вартість з фізичних осіб – підприємців до державного бюджету за січень – червень п.р. забезпечено на рівні 107,7 відс., мобілізовано 54,6 млн грн (додатково надійшло 3,9 млн грн), темп росту склав – 103,6 відсотків. Виконання доведеного індикативного показника по податку на доходи фізичних осіб до державного бюджету за січень – червень п.р. забезпечено на</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>рівні 98,7 відс. (не надійшло до бюджету 17,7 млн грн), мобілізовано 1390,4 млн грн, темп росту склав – 104,1 відсоток.</p> <p>Виконання доведеного індикативного показника по податку на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету за січень – червень п.р. забезпечено на рівні 98,4 відс. (не надійшло до бюджету 66,7 млн грн), мобілізовано 4084,9 млн грн, темп росту склав – 104,2 відсотка.</p> <p>При доведеному плановому показнику по єдиному внеску на перше півріччя 2020 року в сумі 5803,6 млн грн, фактичні надходження склали 5728,3 млн грн, або 98,7 відс. (не надійшло 75,3 млн гривень)</p>
1.11	<p>Організація та координація роботи щодо адміністрування та здійснення контролю за правильністю обчислення, своєчасністю і повнотою сплати екологічного податку, рентної плати, податку на майно, акцизного податку, єдиного податку, податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів, плати за землю з фізичних осіб, збору за паркування транспортних засобів, туристичного збору, екологічного податку, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з юридичних та фізичних осіб, транспортного податку з фізичних осіб</p>	<p>Управління податків і зборів з фізичних осіб, управління податків і зборів з юридичних осіб, управління контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів, управління (на правах відокремлених підрозділів)</p>	Протягом півріччя	<p>Протягом півріччя було організовано та скоординовано роботу управлінь (на правах відокремлених підрозділів) щодо адміністрування податків та направлено листи: з плати за землю з фізичних осіб 19 листів; з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з фізичних осіб - 5; щодо виконання доведених індикативних показників – 5; по транспортному податку з фізичних осіб - 5; по єдиному внеску – 3; зі збору за паркування транспортних засобів з фізичних осіб – 3; з туристичного збору, сплаченого фізичними особами – 2; по рентній</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>платі за використання радіочастотним ресурсом України – 3; по рентній платі за використання води фізичними особами – 3.</p> <p>Протягом півріччя здійснювались необхідні заходи щодо своєчасного застосування штрафних санкцій за порушення термінів надання звітності та сплати податкових зобов'язань по акцизному податку. Так, за результатами перевірок складено 240 актів камеральних перевірок.</p> <p>На постійній основі (щоденно) направлялася до управлінь (на правах відокремлених підрозділів) інформація щодо податкової звітності платників податків для використання в роботі.</p> <p>Так, за результатами контрольно-перевірочних заходів застосовано штрафних (фінансових) санкцій до 305 суб'єктів господарювання по екологічному податку та рентній платі на загальну суму 138,7 тис. гривень</p>
1.12	Організація роботи щодо проведення кампанії декларування доходів громадян та здійснення заходів щодо їх залучення до декларування	Управління податків і зборів з фізичних осіб, управління (на правах відокремлених підрозділів)	До 01.04.2020	<p>Протягом півріччя було організовано та скоординовано роботу управлінь (на правах відокремлених підрозділів) щодо проведення кампанії декларування доходів громадян та здійснення заходів щодо залучення громадян до декларування, зокрема до управлінь (на правах відокремлених підрозділів) направлено 10 листів.</p> <p>Так, громадянами, станом на</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				01.07.2020 року, подано 36724 податкові декларації про майновий стан та доходи, отримані в 2019 році. Здекларовані громадянами доходи склали 4144,4 млн грн, або 112,4 відс. до аналогічного періоду минулого року, сума податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету, складає 119,8 млн грн, або 110,4 відс. до аналогічного періоду минулого року, сума військового збору, що підлягає сплаті до бюджету, складає 18,9 млн грн, або 121,2 відс. до аналогічного періоду минулого року
1.13	Вдосконалення роботи з питань стягнення податкового боргу, виявлення, обліку, зберігання, оцінки, розпорядження безхазяйним майном, а також іншим майном, що переходить у власність держави, з метою безумовного виконання індикативних показників із забезпечення надходжень у рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету, зі стягнення податкового боргу шляхом продажу майна, яке перебуває у податковій заставі, зі збору платежів до державного та місцевих бюджетів від реалізації скарбів, майна, одержаного державою або територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, безхазяйного майна, знахідок, а також валютних цінностей і грошових коштів, власники яких невідомі, завдань щодо надходження коштів	Управління по роботі з податковим боргом, управління (на правах відокремлених підрозділів)	Протягом півріччя	У звітному періоді щомісячно здійснювався аналіз роботи щодо виконання індикативних показників із забезпечення надходжень у рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету, зі стягнення податкового боргу шляхом продажу майна, яке перебуває у податковій заставі, зі збору платежів до державного та місцевих бюджетів від реалізації скарбів, майна, одержаного державою або територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, безхазяйного майна, знахідок, а також валютних цінностей і грошових коштів, власники яких невідомі, завдань щодо надходження коштів за рахунок вжитих заходів з погашення податкового боргу.

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	за рахунок вжитих заходів з погашення податкового боргу (за винятком самостійно сплачених боржниками сум та сплати розстрочок/відстрочок)			<p>Всього за рахунок погашення податкового боргу до зведеного бюджету надійшло 100,7 млн грн, зокрема шляхом продажу майна, яке перебуває у податковій заставі – 217,7 тис. гривень.</p> <p>Так, виконання індикативних показників із забезпечення надходжень до державного бюджету у рахунок погашення податкового боргу склало 76,0 млн грн, або 110,9 відс., від реалізації безхазяйного майна – 757,9 тис. гривень</p>
1.14	<p>Організація роботи щодо: відпрацювання переліків суб'єктів господарювання, які мають значні результати фінансово-господарської діяльності і при цьому наявний податковий борг;</p> <p>забезпечення надходження платежів до бюджету за рахунок вжитих заходів з погашення боргу, у тому числі за шляхами: стягнення коштів з рахунків платників податків-боржників у банках, а також за рахунок готівки, що належить боржникам; з передачі на реалізацію майна боржників, яке перебуває у податковій заставі, у запланованих наказами ДПС обсягах;</p> <p>надходження коштів за рахунок вжитих заходів з погашення податкового боргу на рівні не менше 30 відс від суми надходжень до зведеного бюджету за напрямом роботи з погашення податкового боргу протягом</p>	Управління по роботі з податковим боргом, управління (на правах відокремлених підрозділів)	Протягом півріччя	<p>За рахунок погашення податкового боргу протягом півріччя надійшло до: зведеного бюджету 100,7 млн грн; державного бюджету 76,0 млн грн; місцевого бюджету 24,7 тис. гривень.</p> <p>Крім того, стягнуто коштів з рахунків платників податків-боржників у банках на суму 1057,0 тис. грн, а також за рахунок готівки - 28,7 тис. гривень.</p> <p>Протягом звітного періоду передано на реалізацію майно, яке перебуває в податковій заставі по 1 підприємству-боржнику, за рахунок реалізації майна якого забезпечено надходжень у сумі 217,7 тис. гривень.</p> <p>Протягом півріччя за рахунок погашення податкового боргу до зведено бюджету надійшло 100,7 тис. грн, у тому числі за рахунок надходження коштів за результатами</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	<p>місяця; прискорення розрахунків з бюджетом підприємствами-позичальниками іноземних кредитів, залучених державою або під державні гарантії, та бюджетних позичок; контролю за дотриманням умов договорів про розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків; скорочення загальної кількості боржників-юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців із сумою податкового боргу до 1 тис гривень</p>			<p>вжитих заходів стягнення боргу – лише 19,0 тис. грн, що складає 18,9 відсотків. Станом на 01.07.2020 року рахується: 3 підприємства-позичальника іноземних кредитів, залучених державою (діючі); 60 підприємств-позичальників бюджетних позичок (діючі); 159 підприємств-позичальників (ліквідовані). Протягом півріччя дійсні 6 рішень за рішеннями суду на суму 9505,8 тис грн, сплачено до бюджету 3698,2 тис. гривень. Також, станом на 01.07.2020 року кількість боржників-юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців із сумою податкового боргу до 1 тис. гривень в зрівнянні з 01.01.2020 року зросла на 257 боржників і склала 3080 боржників</p>
1.15	<p>Забезпечення вдосконалення ефективності використання інформаційних ресурсів ДПС з метою здійснення аналізу: інформації щодо причин утворення податкового боргу, а також зростання загальної кількості боржників-юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців із сумою податкового боргу до 1 тис грн., зокрема, у розрізі структурних підрозділів ГУ ДПС; динаміки та структури податкового боргу в розрізі податків і зборів, термінів виникнення, адміністративно-територіальних одиниць, видів економічної діяльності, органів управління тощо.</p>	<p>Управління по роботі з податковим боргом, управління (на правах відокремлених підрозділів)</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>Протягом півріччя проведено аналіз інформації щодо причин утворення податкового боргу, а також зростання загальної кількості боржників-юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців із сумою податкового боргу до 1 тис. грн, зокрема, у розрізі структурних підрозділів ГУ ДПС. Так, за перше півріччя 2020 року податковий борг зріс на 234,8 млн грн, зростання відбулося за рахунок новоствореного податкового боргу у сумі 978,3 млн грн, у тому числі за результатами самостійно</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	За результатами роботи підготовка керівництву ГУ ДПС інформації з відповідними пропозиціями			задекларованих – 157,2 млн грн та за результатами контрольно – перевіркової роботи – 821,1 млн гривень. Станом на 01.07.2020 року сума податкового боргу до зведеного бюджету складає 3328,1 млн грн, до державного – 2389,1 млн грн та до місцевого – 939,0 млн гривень
1.16	Організація роботи щодо виконання доведених завдань із забезпечення надходжень акцизного податку до загального та спеціального фондів державного бюджету та акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів до місцевого бюджету та інших завдань із надходження коштів до бюджетів	Управління контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів, управління (на правах відокремлених підрозділів)	Протягом півріччя	Протягом півріччя до загального фонду державного бюджету надійшло акцизного податку на суму 129,7 млн грн, що становить 150,8 відс. виконання доведеного індикативного показника. До місцевого бюджету надійшло акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів 130,8 млн грн, що становить 112,1 відс. виконання доведеного індикативного показника
1.17	Здійснення аналізу обсягів виробництва, реалізації та нарахування акцизного податку з підакцизних товарів, динаміки розрахунків з бюджетом суб'єктів господарювання – платників акцизного податку	Управління контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів, управління (на правах відокремлених підрозділів)	Протягом півріччя	Протягом півріччя щомісячно здійснювався аналіз обсягів виробництва, реалізації та нарахування акцизного податку з підакцизних товарів, динаміки розрахунків з бюджетом суб'єктів господарювання – платників акцизного податку та узагальнені відомості направлялись до ДПС

Розділ 2. Проведення роботи з питань дотримання вимог податкового законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС, у т.ч. боротьби з відмиванням доходів,

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
одержаних злочинним шляхом				
2.1	Організація, супроводження та проведення перевірок з питань дотримання суб'єктами господарювання вимог податкового, валютного та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС	Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування, управління податків і зборів з фізичних осіб	Протягом півріччя	Протягом півріччя згідно плану-графіку здійснено 114 планових документальних перевірок згідно плану – графіку, донараховано 352528 тис. грн, здійснено 160 позапланових перевірок, за результатами яких донараховано 84463 тис. гривень. Також, здійснено супроводження перевірок платників податків – фізичних осіб та проведено 360 перевірок таких суб'єктів господарювання щодо дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС, загальна сума донарахувань за результатами таких перевірок склала 102,8 млн грн, до бюджету додатково надійшло 5,4 млн гривень
2.2	Організація та забезпечення проведення камеральних перевірок податкової звітності згідно з вимогами чинного законодавства	Управління (на правах відокремлених підрозділів)	Протягом півріччя	Південним, Північним у м. Одесі, Подільським, Юженським, Чорноморським, Ізмайльським управліннями ГУ ДПС протягом звітного періоду забезпечено проведення камеральних перевірок поданих декларацій з податку на додану вартість, податку на прибуток, рентних платежів, екологічного податку, плати за землю, єдиного податку, податку на нерухоме майно,

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
2.3	Аналіз ефективності проведення камеральних перевірок, у тому числі електронних камеральних перевірок податкової звітності	Управління податків і зборів з юридичних осіб	Протягом півріччя	<p>транспортного податку у повному обсязі</p> <p>Протягом півріччя до управлінь (на правах відокремлених підрозділів) ГУ ДПС направлялися аналітичні матеріали з метою покращення адміністрування ПДВ та якості проведення камеральних перевірок поданої звітності з ПДВ (аналіз результатів декларування).</p> <p>Так, за звітний період Південним, Північним у м. Одесі, Подільським, Южненським, Чорноморським, Ізмаїльським управліннями ГУ ДПС забезпечено проведення камеральних перевірок поданих декларацій з податку на додану вартість, податку на прибуток, рентних платежів, екологічного податку, плати за землю, єдиного податку, податку на нерухоме майно, транспортного податку у повному обсязі</p>
2.4	Організація роботи щодо проведення зустрічних звірок по контрагентам платників, які задекларували до відшкодування з бюджету суми ПДВ	Управління податків і зборів з юридичних осіб	Протягом півріччя	Протягом півріччя було направлено 17 запитів до ГУ інших регіонів щодо проведення зустрічних звірок по контрагентам платників, які задекларували до відшкодування з бюджету сум ПДВ, отримано 12 відповідей, по 5 – строк надання відповіді не настав
2.5	Організація проведення фактичних перевірок щодо дотримання суб'єктами господарювання норм законодавства щодо	Управління податків і зборів з фізичних осіб	Протягом півріччя	Протягом півріччя було проведено 31 фактичну перевірку з питань дотримання суб'єктами

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) тощо			господарювання норм законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) тощо на 53 об'єктах. Так, в ході проведення перевірок встановлено 114 працівників без офіційного працевлаштування та під час перевірок оформлено (легалізовано) 106 працівників
2.6	Організація роботи щодо проведення перевірок фізичних осіб платників податків, які отримали доходи у вигляді спадщини, додаткового блага, інвестиційних доходів тощо	Управління податків і зборів з фізичних осіб	Протягом півріччя	Протягом півріччя проведено 67 документальних перевірок громадян, якими отримано дохід у вигляді додаткового блага, отримання майна у спадщину або з інших джерел доходу, за результатами яких донараховано 11,6 млн грн, до бюджету надійшло 42,16 тис. гривень
2.7	Організація проведення фактичних перевірок щодо дотримання суб'єктами господарювання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) тощо	Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування	Протягом півріччя	Протягом півріччя проведено 431 фактичну перевірку (в тому числі 10 перевірок суб'єктів господарювання, зареєстрованих в інших органах ДПС), за результатами яких загальна сума фінансових (штрафних) санкцій склала 26676,0 тис. гривень. Застосовано до суб'єктів господарювання – платників ГУ ДПС 24893,8 тис. грн, з яких узгоджено 4634,4 тис. грн, сплачено до бюджету 1845,4 тис. гривень
2.8	Організація та забезпечення проведення документальних перевірок та звірок суб'єктів господарювання, які віднесені до	Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та	Протягом півріччя	Протягом півріччя відпрацьовано 134 суб'єкта господарювання на суму ПДВ 226,6 млн грн шляхом: донарахування

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	категорії ризикових	міжнародного оподаткування		<p>ПДВ за результатами документальних перевірок – 108,7 млн грн (основний платіж – 76 млн грн та сума штрафних санкцій – 32,7 млн грн); підтвердження ПДВ в ході документальних перевірок – 11,6 млн грн; зменшення залишку від'ємного значення – 9,6 млн грн; зменшення суми задекларованого бюджетного відшкодування – 4,5 млн грн; складання узагальнених податкових інформацій щодо нереальності операцій на суму сумнівного податкового кредиту – 30,0 млн грн; складання узагальнених податкових інформацій щодо підтвердження податкового кредиту – 3,9 млн грн (10 податкових інформацій по 8 суб'єктах господарювання); зменшення податкового кредиту платниками самостійно шляхом надання уточнюючих розрахунків на загальну суму ПДВ – 9,6 млн гривень. Також, направлено матеріали до інших регіонів по підприємствах, які змінили місце обліку – 81,4 млн гривень</p>
2.9	Організація роботи щодо відпрацювання суб'єктів господарювання-юридичних осіб, які задіяні у формуванні схемного податкового кредиту та мінімізації податкових зобов'язань	Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування	Протягом півріччя	<p>Станом на 01.07.2020 року залишок доведених до відпрацювання підприємств складав 82 підприємства на суму 326876 тис. грн (18 імпортерів та 64 вигодонабувачів (78 пар). За результатами вжитих контрольних – перевірочних заходів відпрацьовано 37 суб'єктів господарювання (11</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>імпортерів (по всіх складено узагальнюючі податкові інформації) та 26 вигодонабувачів (37 пар). Так, 26 підприємств категорії «вигодонабувач» (37 пар) на суму доведеного ПДВ 200525,8 тис. грн (61,3 відс. від суми залишку доведених до відпрацювання суб'єктів господарювання), з них: по 13 суб'єктах господарювання (17 пар) складено узагальнюючі податкові інформації на суму 130341,6 тис. грн (39,9 відс. від суми доведених до відпрацювання суб'єктів господарювання); по 5 суб'єктах господарювання (10 пар) проведено перевірки на суму 56700,6 тис. грн (17,3 відс. від суми доведених до відпрацювання суб'єктів господарювання); 8 суб'єктів господарювання (10 пар) на суму 13483,6 тис. грн (41 відс. від суми доведених до відпрацювання суб'єктів господарювання) разом з сформованими матеріалами передані до інших областей на відпрацювання у зв'язку зі зміною податкової адреси</p>
2.10	Здійснення аналізу та систематизації даних, наведених у звітах про контрольовані операції, з метою визначення ризиків трансфертного ціноутворення	Управління податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування	Протягом півріччя	Протягом півріччя здійснено аналіз звітів про контрольовані операції за 2018 рік по 90 платниках податків на загальну суму 9942 млн грн, за результатом якого встановлено ризики з трансфертного ціноутворення по 10 платниках податків.

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				Так, за результатами контрольно – перевіркової роботи застосовано штрафних санкцій на суму 796 тис. грн, у тому числі: 180 тис. грн за несвоєчасне подання звітів про контрольовані операції (3 платника податків); 616 тис. грн за несвоєчасне подання звіту про контрольні операції за результатами перевірки минулих періодів
2.11	Організація роботи щодо участі у планових та позапланових перевірках з питань дотримання вимог податкового та іншого законодавства з метою встановлення операцій з ознаками сумнівності та операцій, пов'язаних з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом	Управління боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом	Протягом півріччя	Протягом півріччя було взято участь у 17 перевірках в рамках ПКУ з метою виявлення сумнівних фінансових операцій, які здійснюють суб'єкти господарювання. Так, протягом півріччя виявлено 76 карток сумнівних фінансових операцій на загальну суму 676,84 млн гривень
2.12	Здійснення 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	Управління контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів	Протягом півріччя	За результатами здійснення фактичних перевірок щодо додержання суб'єктами господарювання вимог чинного законодавства щодо імпорту, експорту, виробництва, оптової та роздрібною торгівлі спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального проведено 523 перевірки та донараховано штрафних санкцій на загальну суму 26,48 млн гривень
2.13	Здійснення моніторингу обсягів виробництва, реалізації та нарахування акцизного податку з підакцизних товарів, динаміки розрахунків з бюджетом суб'єктів господарювання – платників акцизного	Управління контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів	Протягом півріччя	У звітному періоді здійснювався щоденний моніторинг надходжень до бюджету від сплати за ліцензії на виробництво спирту, алкогольних напоїв та на право роздрібною торгівлі