

Державна податкова
служба України
Головне управління
ДПС в Одеській області

ЗВІТ
Головного управління ДПС
в Одеській області
про виконання Плану роботи
на 2021 рік

Одеса – 2022

ЗМІСТ

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** 3
2. **Проведення роботи з питань дотримання вимог податкового законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС, у т.ч. боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом** 18
3. **Організація роботи щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і реалізації пального** 27
4. **Впровадження та розвиток електронних сервісів для суб'єктів господарювання** 32
5. **Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації** 38
6. **Забезпечення взаємозв'язків з органами державної влади та місцевого самоврядування, міжнародного співробітництва. Організація міжвідомчої взаємодії із суб'єктами інформаційних відносин** 39
7. **Координація роботи з питань основної діяльності, здійснення контролю за виконанням документів та перевірок з окремих питань** 41
8. **Організація правової роботи** 48
9. **Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції** 50
10. **Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток** 57
11. **Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації** 58

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

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 2021 році на обліку в Головному управлінні ДПС в Одеській області знаходилось біля 98,5 тис. юридичних осіб та майже 138,0 тис. фізичних осіб, які представляють сфери промисловості: переробну, з виробництва харчових продуктів і напоїв, хімічну і нафтохімічну промисловість, легку промисловість та інші сфери. Також, важливими та відмінними рисами регіону є: розвинена транспортна інфраструктура, широкі транзитні можливості, розвинений аграрний сектор, перспективний туристичний комплекс, значний науково - освітній потенціал.

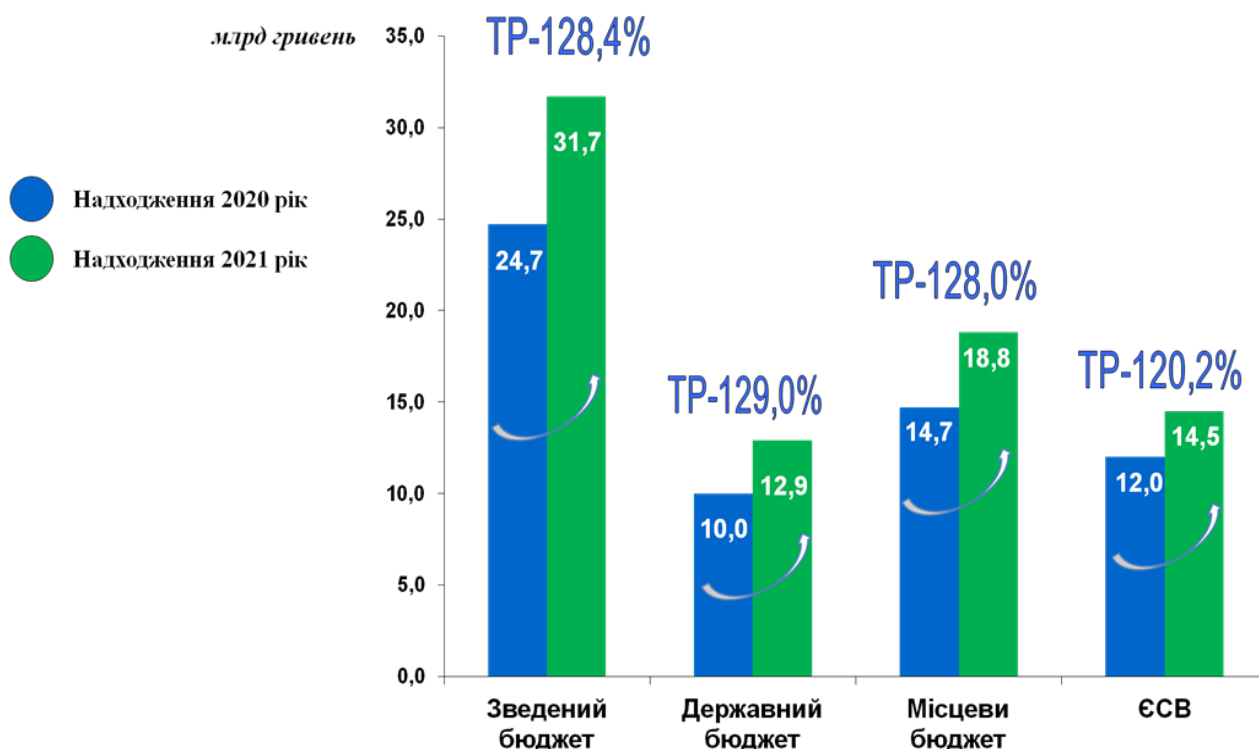
Серед чинників, що сприяють росту податкових надходжень, у Головному управлінні ДПС в Одеській області були підвищення якості адміністрування податків та ефективна протидія ризикам несплати.

Протягом 2021 року продовжено активну боротьбу з тіньовою економікою, зі схемами ухилення від оподаткування. Також, забезпечено контроль за виникненням та використанням схем мінімізації податкових зобов'язань шляхом відслідкування всіх ланцюгів руху товару до кінцевого споживача.

Саме сфокусувавши увагу на ризикових операціях платників, незважаючи на введення в дію карантинних заходів, у 2021 році збережено позитивну динаміку збору платежів до бюджетів у порівнянні з минулим роком та у порівнянні з індексами соціально-економічного розвитку області.

| Темпи росту макроекономічних показників 11 міс.2021р. до 11 міс. 2020р. | | Темп росту збору податкових платежів 12 міс. 2021р. до 12 міс. 2020р. | |
|---|-------------|---|-------------|
| Індекс промислової продукції | 108,3 відс. | В зведений бюджет | 128,4 відс. |
| Індекс сільськогосподарської продукції | 188,9 відс. | В державний бюджет | 129,0 відс. |
| Індекс будівельної продукції | 102,5 відс. | В місцевий бюджет | 128,0 відс. |
| Вантажообіг | 95,3 відс. | | |
| Пасажирообіг | 122,7 відс. | | |
| Оборот роздрібною торгівлі | 105,9 відс. | | |
| Індекс споживчих цін | 109,6 відс. | | |

Динаміка надходжень 2020-2021рр.



Протягом 2021 року по платежах, які контролюються Головним управлінням ДПС в Одеській області, до Зведеного бюджету надійшло 31 670,7 млн грн, що на 7 008,8 млн грн або на 28,4 відс. більше показника 2020 року.

До державного бюджету зібрано 12 890,0 млн грн, що на 2 896,1 млн грн, або 29,0 відс. більше надходжень 2020 року.

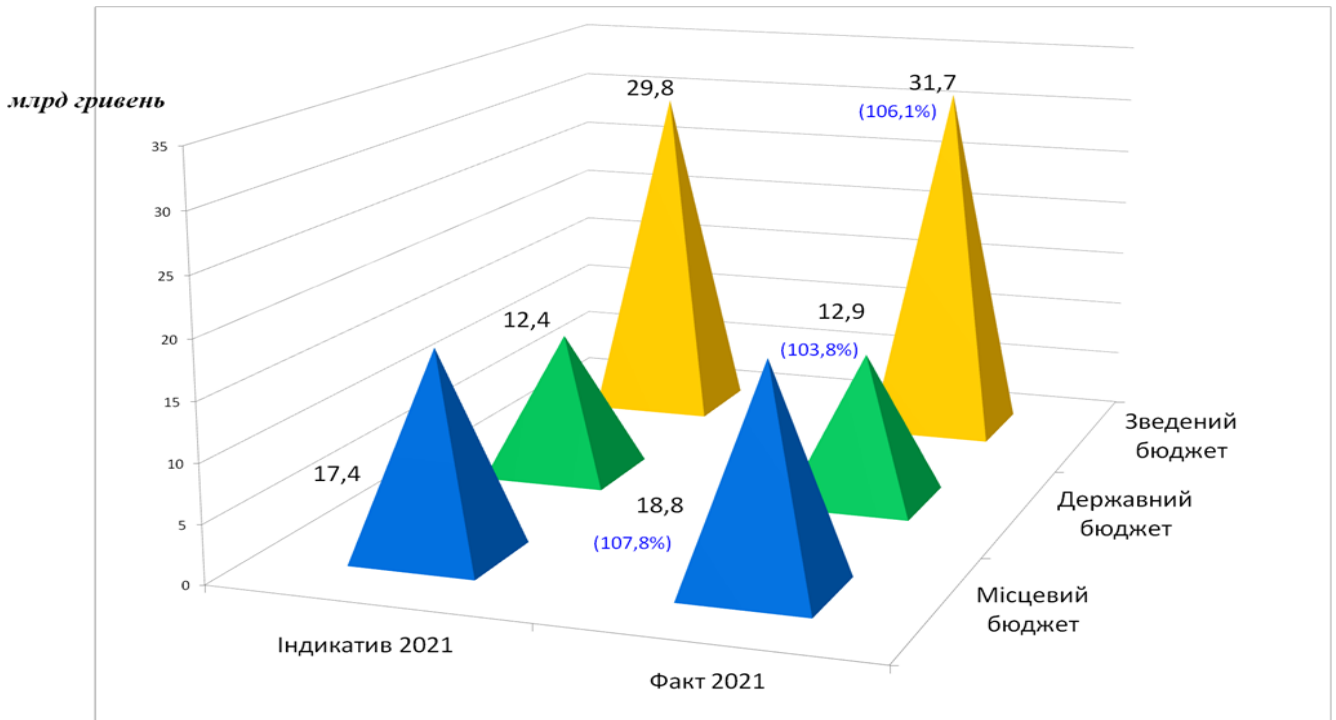
До місцевих бюджетів мобілізовано – 18 780,7 млн грн, що на 4 112,7 млн грн або 28,0 відс. більше надходжень 2020 року.

Відповідальність і сумління господарюючих суб'єктів Одеського регіону – основа стабільного і своєчасного надходження коштів до бюджетів усіх рівнів. Тому, одним з пріоритетних напрямків роботи служби області були активізація діалогу з бізнесом та створення сприятливого бізнес-клімату, спрямованих на добровільну сплату податків для забезпечення виконання завдань по наповненню бюджетів всіх рівнів.

Головним управлінням ДПС в Одеській області успішно завершено 2021 бюджетний рік. Виконання доведеного ДПС індикативного показника по надходженням до державного бюджету склало 103,8 відс. (+472,1 млн гривень).

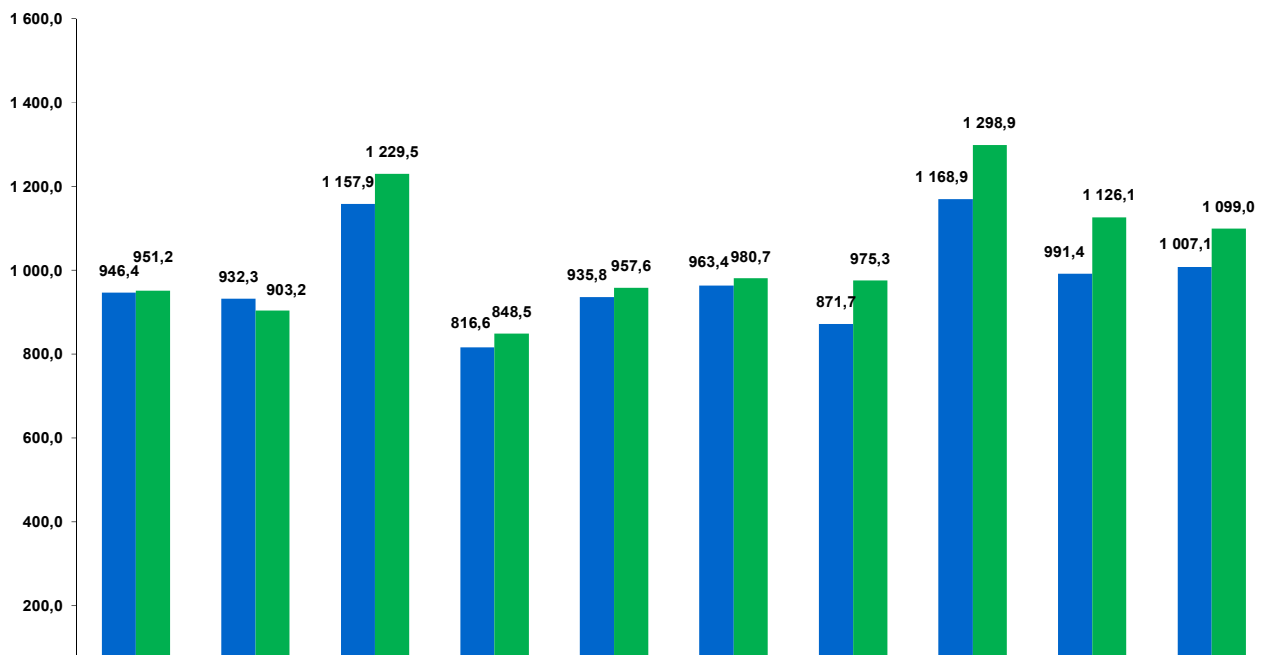
До місцевих бюджетів виконання доведеного ДПС індикативу склало 107,8 відс., понадпланові надходження – 1 359,1 млн грн (індикатив – 17 421,6 млн грн, факт – 18 780,8 млн гривень).

Виконання індикативних показників у 2021 році



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

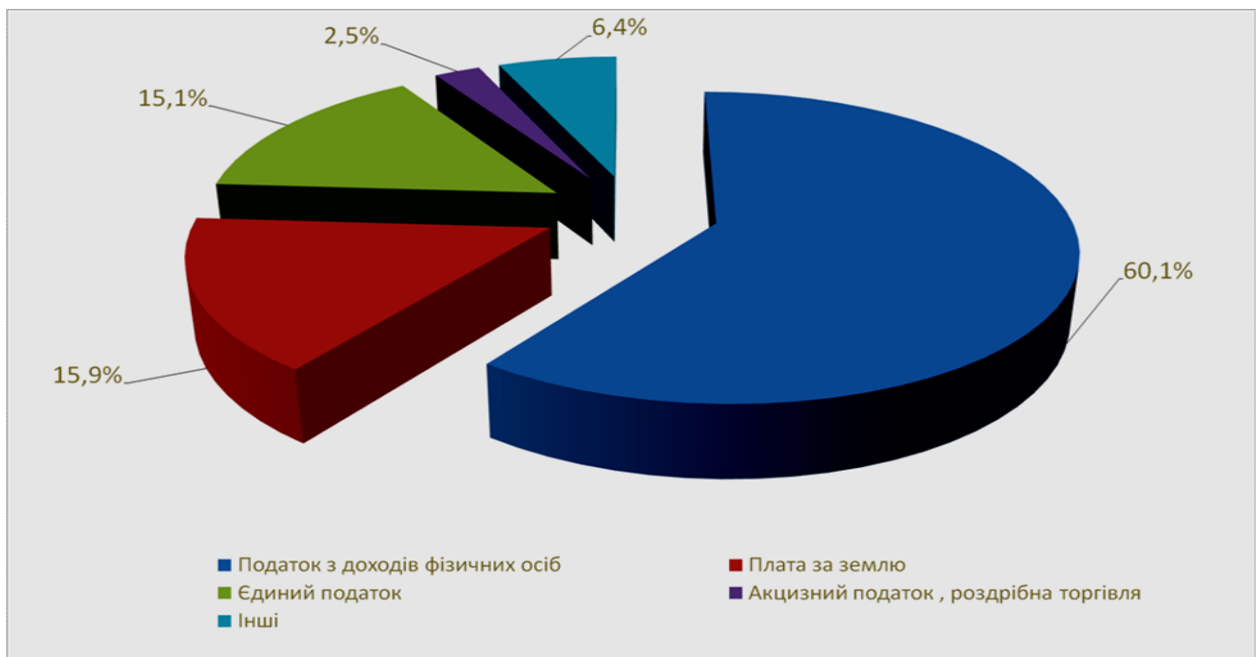
- Індикатив 2021
- Факт 2021



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 2021 році були податок з доходів фізичних осіб – 60 відс., плата за землю – 16 відс., єдиний податок – 15 відс., акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі - 3 відсотка.

Структура фактичних надходжень до місцевого бюджету у 2021 році



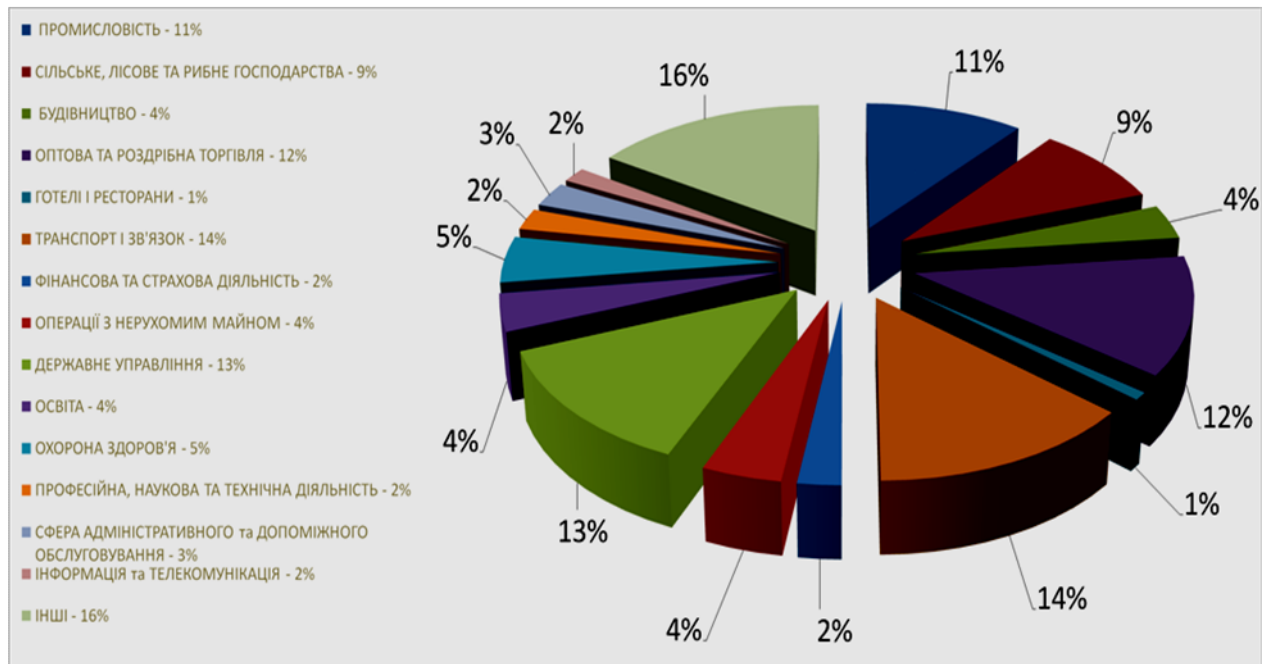
На території області представлено різні види економічної діяльності, проте впродовж останніх років область тримає позиції за типом економіки з орієнтуванням на сферу послуг та торгівлі.

Серед видів економічної діяльності у 2021 році основними бюджетоформуєчими галузями в загальних надходженнях до Зведеного бюджету були транспорт і зв'язок (14 відс.), оптова та роздрібна торгівля (12 відс.), промисловість (11 відсотків).



Державна податкова служба України
Головне управління
ДПС в Одеській області

Питома вага галузей народного господарства в загальних надходженнях до Зведеного бюджету за 2021 рік



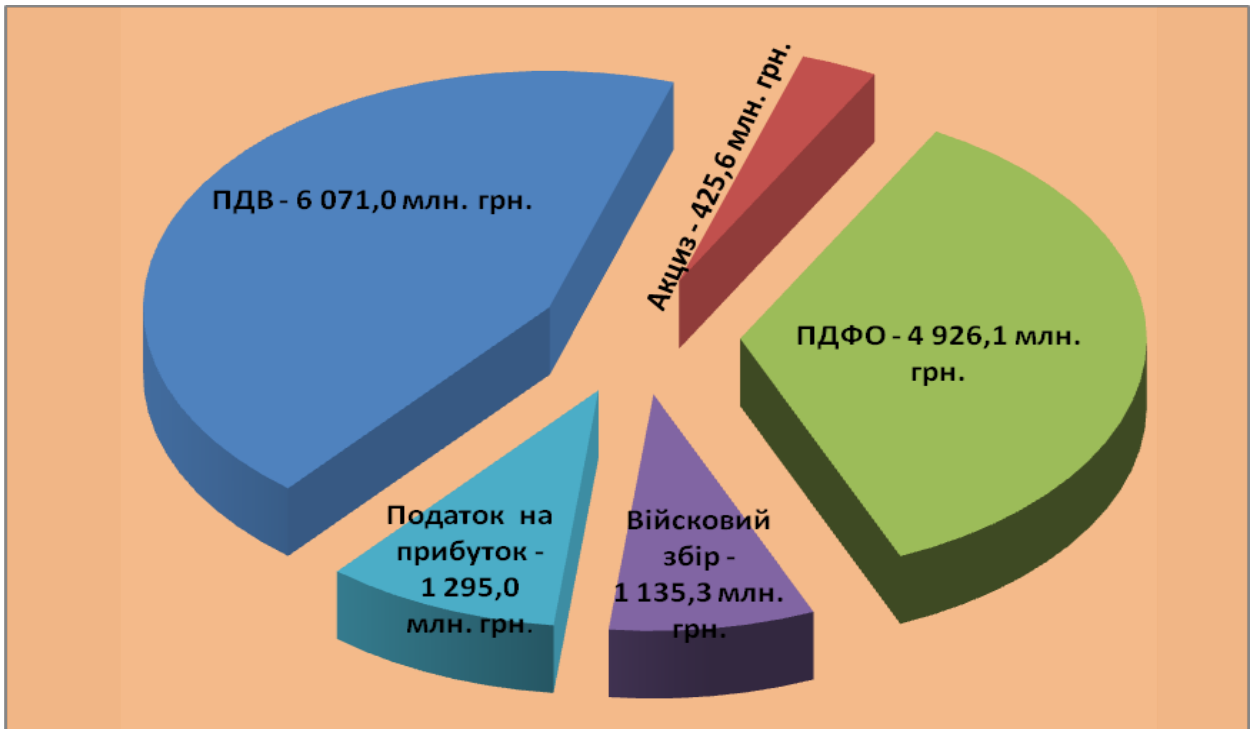
Податок на прибуток

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 індикативний показник доходів державного бюджету по податку на прибуток підприємств на 2021 рік – 1 021,9 млн грн, фактичні надходження за 2021 рік – 1 295,0 млн гривень.

Виконання індикативного показника доходів державного бюджету по податку на прибуток підприємств склало 126,7 відс, мобілізовано більше на 273,1 млн гривень.



За 2021 рік мобілізовано податку на прибуток підприємств на 275,1 млн грн або на 27,0 відс. більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року (факт 2020 року – 1 019,9 млн гривень).



Доведений індикативний показник доходів місцевого бюджету по податку на прибуток підприємств на 2021 рік – 105,4 млн грн, фактичні надходження – 149,0 млн грн, виконання індикативного показника – 141,3 відс., мобілізовано більше на 43,6 млн гривень.

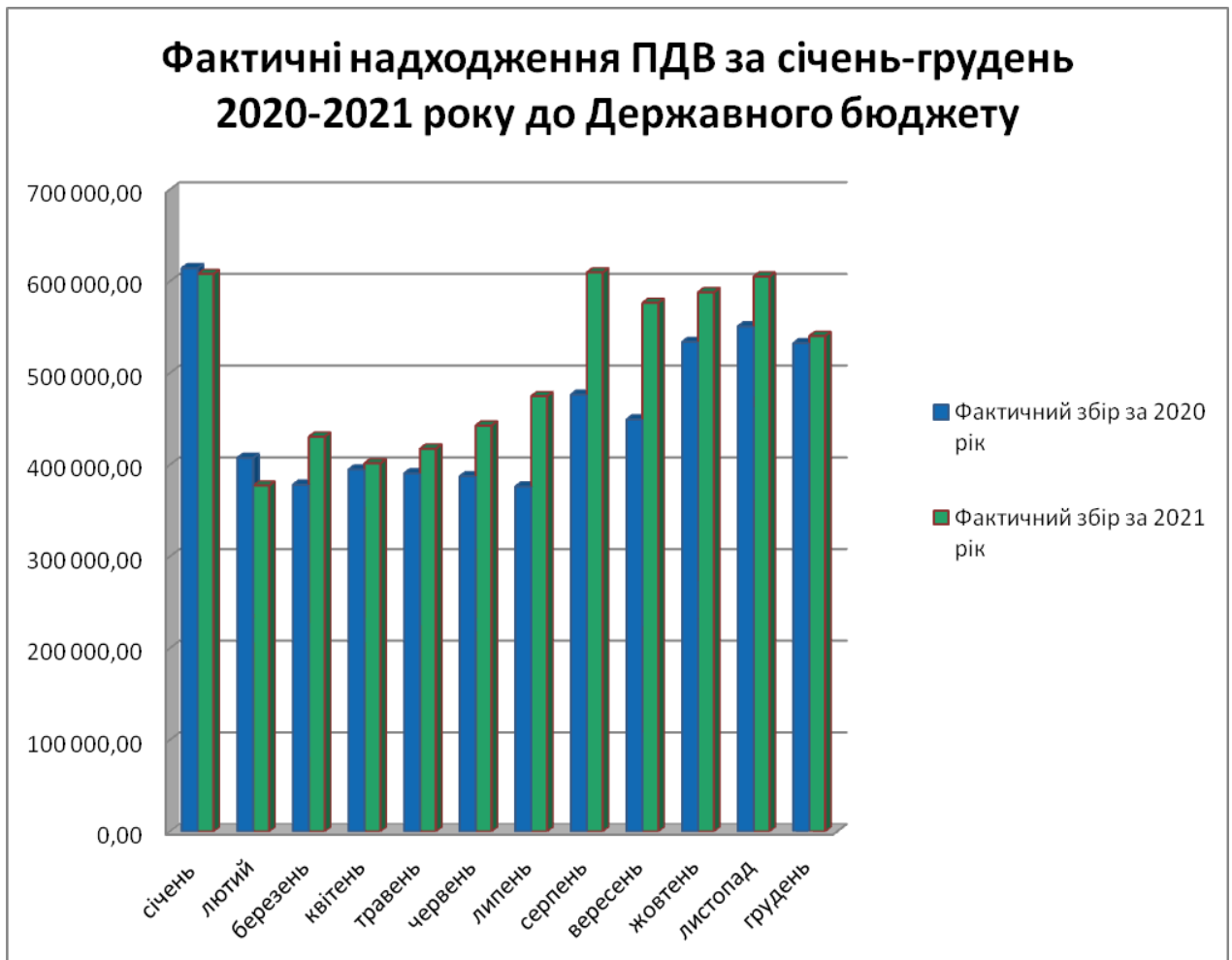
Податок на додану вартість

Протягом 2021 року надходження з ПДВ до Державного бюджету України склали 6 071,02 млн грн, що більше на 580,25 млн грн ніж за аналогічний період 2020 року (за 2020 рік до Державного бюджету України було зібрано 5 490,77 млн грн, темп росту – 110,6 відсотків)

Для забезпечення виконання індикативного показника зі збору ПДВ було вжито заходи по залученню додаткових резервів, а саме додатково мобілізовано 81,12 млн грн по уточнюючим розрахункам.

В результаті проведеної роботи протягом 2021 року нарахування з податку на додану вартість збільшились у порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 670,86 млн грн та склали 5 571,7 млн грн (у 2020 році – 4 900,84 млн гривень). Темп росту нарахувань 113,7 відсотки.

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 спочатку року надійшло до бюджету штрафних санкцій на суму 8,12 млн гривень.



Суми ПДВ, які заявлені до бюджетного відшкодування на розрахунковий рахунок протягом 2021 року, перевірені в законодавчо встановлені статтею 200 ПКУ терміни та відпрацьовані згідно вимог чинного законодавства.

За 2021 рік - заявлено 2 387,4 млн грн, відшкодовано на р/р – 2 407,0 млн грн (за аналогічний період 2020 року - заявлено 2 758,4 млн грн, відшкодовано на р/р – 2 034,9 млн грн)

Відхилення: зменшення заявлених сум до відшкодування на 371 млн грн, збільшення відшкодованих сум на 372,5 млн грн в порівнянні з попереднім роком.

За результатами контрольно-перевірочних заходів упереджено безпідставне декларування бюджетного відшкодування ПДВ - 61 суб'єкт господарювання на загальну суму 160,4 млн гривень.

Акцизний податок

На 2021 рік доведено індикативний показник по акцизному податку у сумі 164,6 млн грн, фактично надійшло 425,6 млн грн, що складає 258,5 відсотків виконання, у т.ч. з вироблених на митній території України підакцизних товарів (продукції) надійшло 207,1 млн грн, або 151,0 відс. від доведеного показника, додатково надійшло 69,9 млн грн, із ввезених в Україну товарів індикатив виконано на 794,2 відс., додатково надійшло 190,9 млн гривень.

З метою виконання доведених завдань із забезпечення надходжень акцизного податку до загального та спеціального фондів державного бюджету, а також надходжень до місцевого бюджету щомісяця забезпечено проведення робочих зустрічей з бюджетоутворюючими платниками-виробниками/імпортерами підакцизної продукції та платниками, які декларують та сплачують найбільші суми акцизного податку з роздрібною реалізацією підакцизних товарів.

В результаті вжитих заходів у 2021 році було забезпечено надходження у розрізі КБК:

| | Індикативний показник | Надходження | Відхилення (+,-) | млн грн (%) |
|--|-----------------------|-------------|------------------|-------------|
| Загальний фонд, у т.ч. | 164,66 | 425,58 | 260,92 | 258,5 |
| Акцизний податок з вироблених в Україні товарів, у т. ч: | 137,16 | 207,14 | 69,98 | 151,0 |
| ЛГП | 13,66 | 34,69 | 21,03 | 254,0 |
| Вино продукція без спирту | 52,1 | 78,05 | 25,95 | 149,8 |
| Вино продукція із спиртом | 66,12 | 87,99 | 21,87 | 133,1 |
| Пиво | 3,02 | 3,76 | 0,74 | 124,3 |
| Тютюн та тютюнові вироби | 2,26 | 2,64 | 0,38 | 117,1 |
| Електрична енергія | 0 | 0,01 | 0,01 | |
| Акцизний податок з ввезених на територію України підакцизних товарів | 27,50 | 218,44 | 190,94 | 794,2 |

| | | | | |
|--|--------|--------|-------|-------|
| Акцизний податок з роздрібної реалізації підакцизних товарів | 389,06 | 466,24 | 77,18 | 119,8 |
| Спец. фонд | 0,86 | 2,47 | 1,61 | 288,5 |

Також, з метою розширення кола платників та збільшення надходжень акцизного податку проведено роз'яснювальну роботу серед суб'єктів господарювання роздрібної торгівлі щодо повноти проведення розрахункових операцій через реєстратор розрахункових операцій. Крім того, постійно забезпечено відпрацювання суб'єктів господарювання, які задекларували низькі суми акцизного податку шляхом проведення перевірок та хронометражів.

Нараховано та сплачено у повному обсязі акцизний податок з вироблених в Україні товарів за 2021 рік у сумі – 207,1 млн гривень.

При порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку збільшились на 37,0 млн грн, або на 121,8 відсотків.

Інші платежі з юридичних осіб

Протягом 2021 року забезпечено виконання індикативних показників.

Так, до державного бюджету мобілізовано: екологічного податку - 29,93 млн грн, при доведеному індикативному показнику - 27,95 млн грн, або 107,1 відс. (+1,97 млн грн), забезпечено темп росту до фактичних надходжень минулого року (24,51 млн грн) 122,1 відс., додатково надійшло 5,42 млн грн, кількість платників – 2938 осіб; рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України - 4,46 млн грн, при доведеному індикативному показнику - 3,74 млн грн, або 119,0 відс. (+0,71 млн грн), кількість платників – 164 особи; рентної плати за спеціальне використання води - 11,84 млн грн, при доведеному індикативному показнику - 11,43 млн грн, або 103,6 відс. (+0,41 млн грн), забезпечено темп росту до фактичних надходжень 2020 року (факт - 11,77 млн грн) 100,6 відс. (+0,07 млн грн), кількість платників – 712 осіб; рентної плати за користування надрами - 11,73 млн грн, при доведеному індикативному показнику - 10,98 млн грн, або 106,8 відс. (+0,75 млн грн), забезпечено темп росту до фактичних надходжень 2020 року (факт - 10,77 млн грн) 108,9 відс. (+0,95 млн грн), кількість платників – 887 осіб.

До місцевого бюджету мобілізовано: рентної плати за використання лісових ресурсів 0,56 млн грн, при доведеному індикативному показнику 0,26 млн грн, або 211,5 відс., додатково забезпечено 0,29 млн грн, кількість платників – 11 осіб; податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з юридичних осіб: задекларовано – 530,29 млн грн, на 2021 рік індикативний показник – 449,05 млн грн, надійшло – 500,82 млн грн або 111,5 відс., додатково надійшло 51,76 млн грн, темп росту - 156,0 відс. додатково надійшло в порівнянні з минулим роком 179,83 млн грн, кількість платників – 5 949 осіб; плата за землю з юридичних осіб: задекларовано - 2 635,33 млн грн, на 2021 рік індикативний показник – 2 500,43 млн грн, надійшло –

2 605,37 млн грн або 104,2 відс., додатково надійшло 104,94 млн грн, темп росту 112,2 відс., додатково надійшло в порівнянні з минулим роком 281,36 млн грн, кількість платників – 13 267 осіб; транспортний податок з юридичних осіб: задекларовано – 5,77 млн грн, на 2021 рік індикативний показник – 4,29 млн грн, надійшло – 6,05 млн грн або 141,2 відс., додатково надійшло 1,77 млн грн, кількість платників – 315 осіб; збір за місяця для паркування транспортних засобів з юридичних осіб: задекларовано – 32,84 млн грн, на 2021 рік індикативний показник – 26,42 млн грн, надійшло – 32,54 млн грн або 123,2 відс., додатково надійшло 6,12 млн грн, темп росту - 125,3 відс., додатково надійшло в порівнянні з минулим роком 6,58 млн грн, кількість платників – 419 осіб; туристичний збір з юридичних осіб: задекларовано – 9,74 млн грн, на 2021 рік індикативний показник – 5,53 млн грн, надійшло – 10,17 млн грн або 183,9 відс., додатково надійшло 4,64 млн грн, темп росту - 201,9 відс., додатково надійшло в порівнянні з минулим роком 5,13 млн грн, кількість платників – 405 осіб.

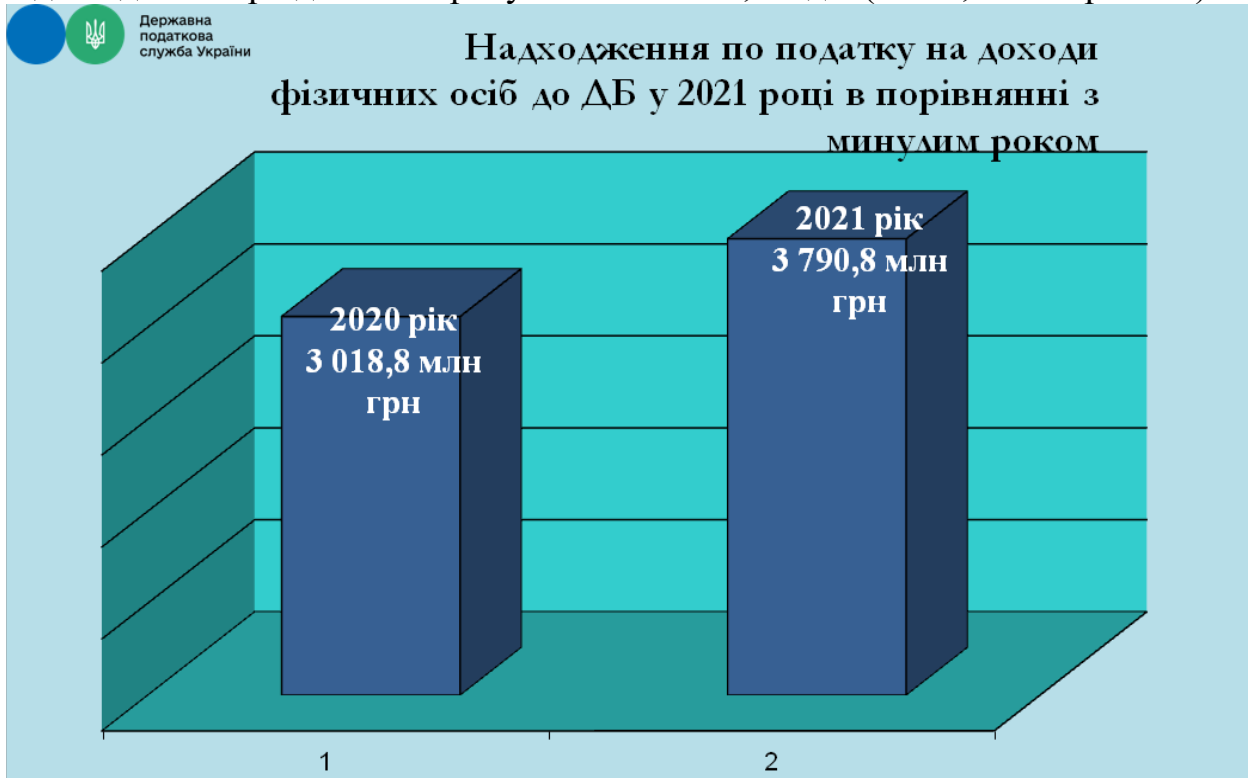
Адміністрування податків та зборів, що сплачуються фізичними особами

У 2021 році Головним управлінням ДПС в Одеській області мобілізовано: податку на доходи фізичних осіб до державного бюджету - 3 790,8 млн грн; податку на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету - 11 282,1 млн грн; військового збору до державного бюджету - 1 135,3 млн грн; єдиного податку з фізичних осіб - підприємців - 1 985,2 млн грн; податку на додану вартість з фізичних осіб – підприємців – 135,2 млн гривень.

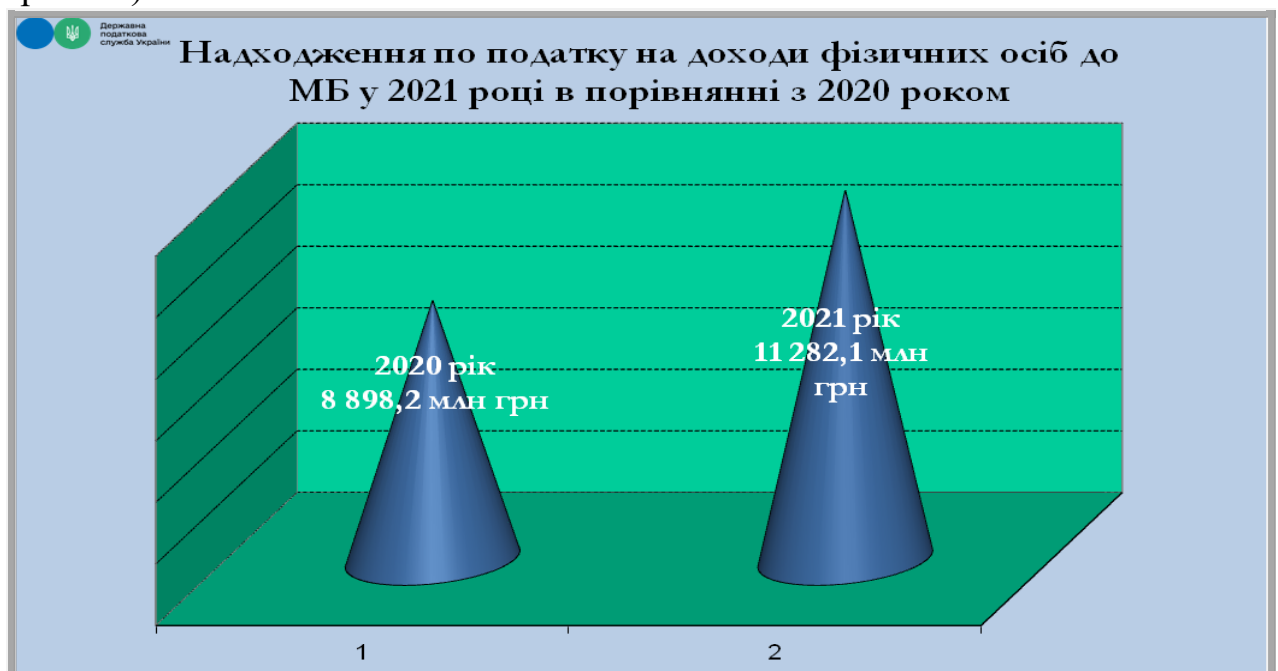
Податок на доходи фізичних осіб є основним бюджетоформуючим податком зведеного бюджету, частка якого у загальній сумі податкових надходжень у 2021 році становила 47,8 відсотка.



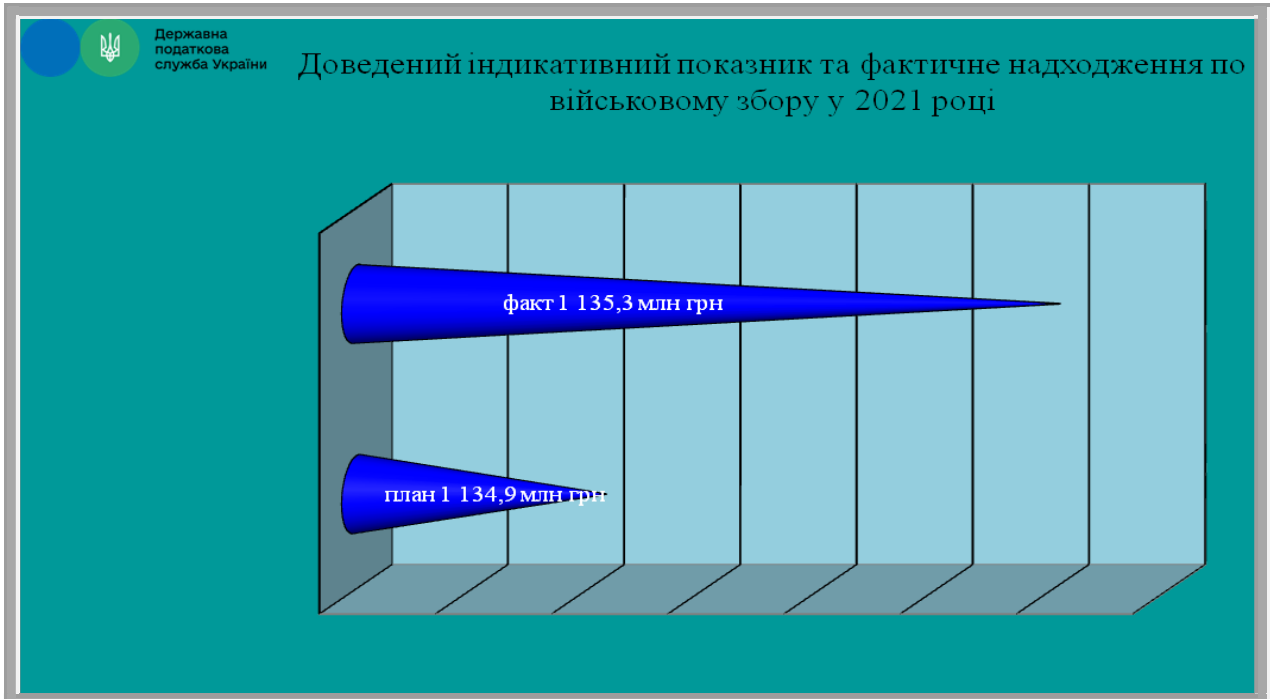
Виконання індикативного показника по податку на доходи фізичних осіб до державного бюджету за січень - грудень 2021 року забезпечено на рівні 104,7 відс. (+ 169,8 млн грн). Так, при плані 3 621,1 млн грн, до державного бюджету надійшло 3 790,8 млн гривень. Темп росту в порівнянні з відповідним періодом 2020 року становив 125,6 відс. (+ 772,0 млн гривень).



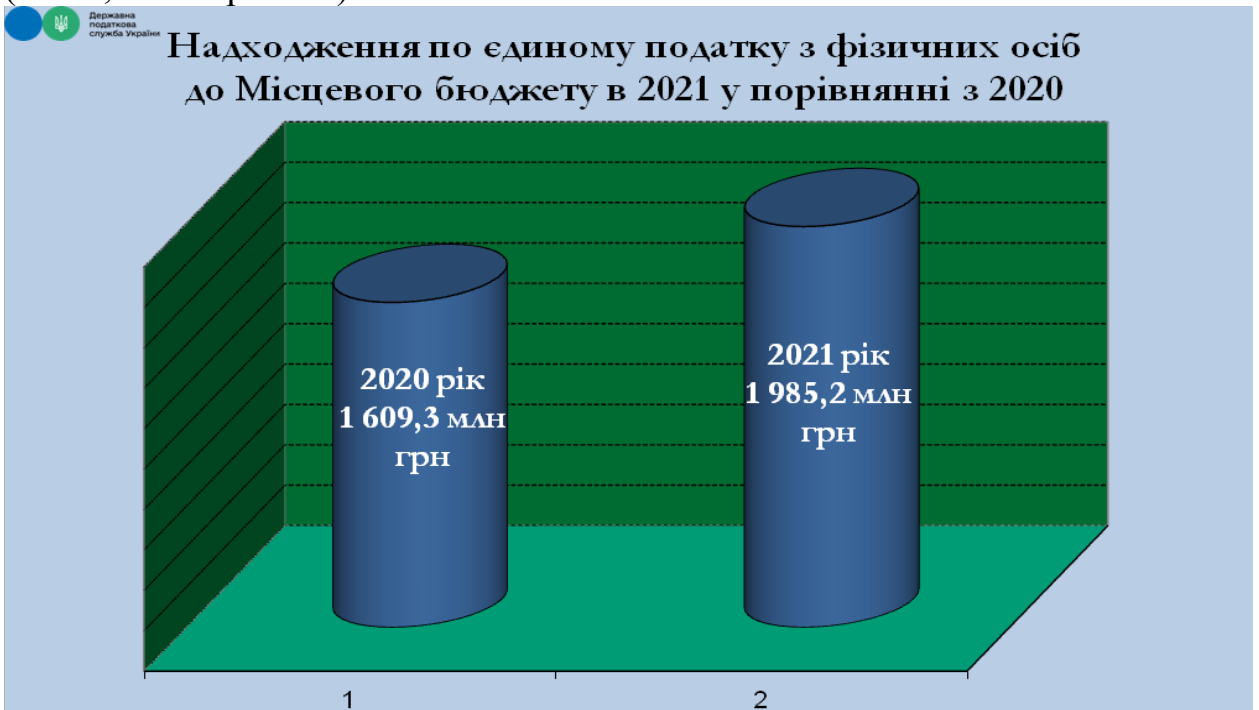
Виконання індикативного показника по податку на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету за січень - грудень 2021 року забезпечено на рівні 104,6 відс. (+ 499,9 млн гривень). Так, при плані 10 782,2 млн грн, до місцевого бюджету надійшло 11 282,1 млн гривень. Темп росту в порівнянні з відповідним періодом 2020 року становив 126,8 відс. (+ 2 383,9 млн гривень).



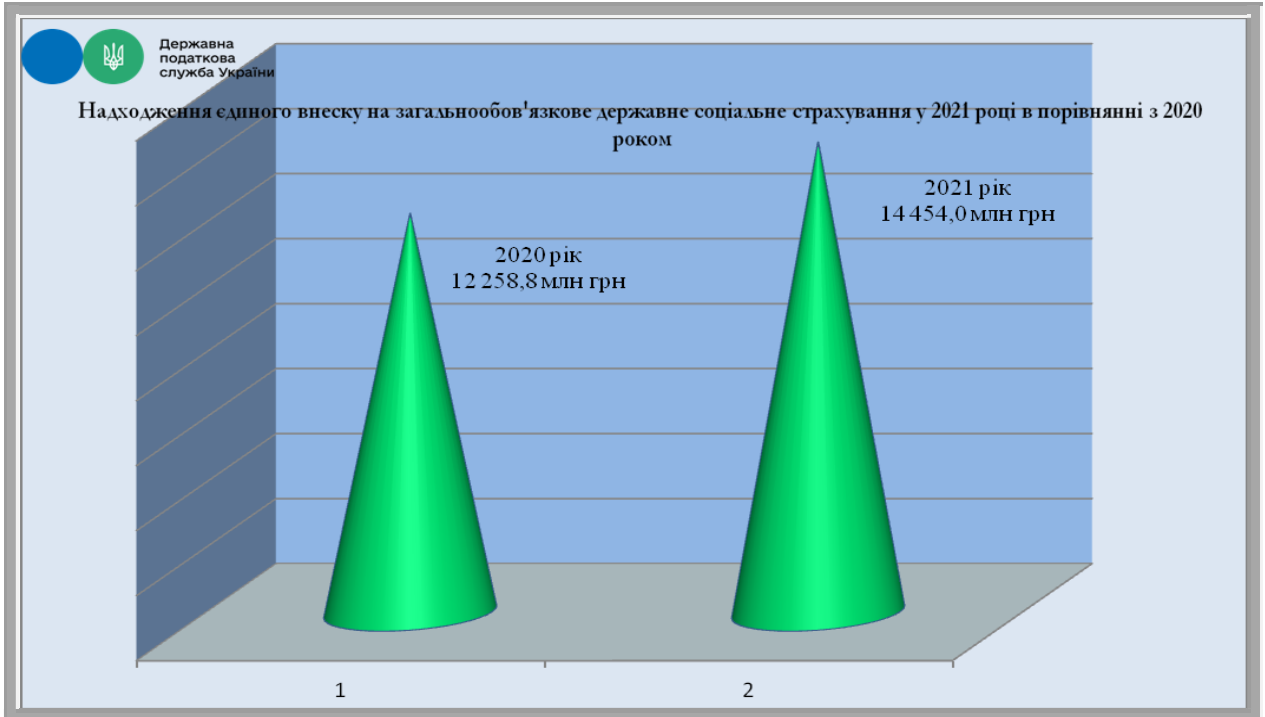
Виконання індикативного показника по військовому збору до державного бюджету за січень - грудень 2021 року забезпечено на рівні 100,0 відс. (+ 0,4 млн гривень). Так, при плані 1 134,9 млн грн, до державного бюджету надійшло 1 135,3 млн гривень. Темп росту в порівнянні з відповідним періодом 2020 року становив 121,9 відс. (+ 204,2 млн гривень).



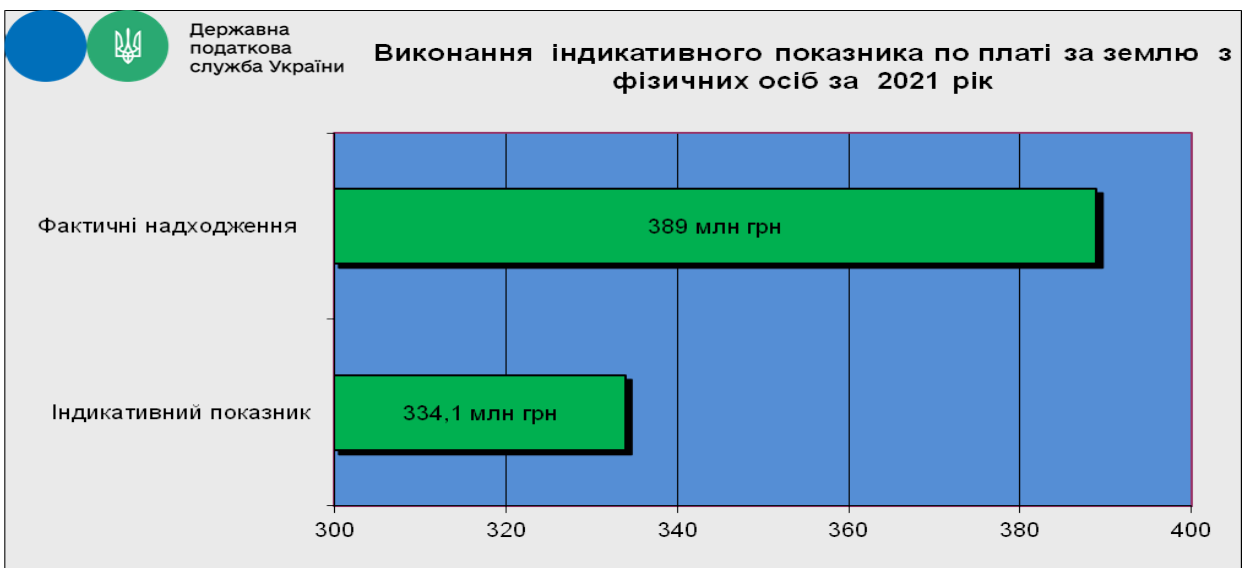
Виконання індикативного показника до місцевого бюджету за січень - грудень 2021 по єдиному податку з фізичних осіб забезпечено на рівні 113,4 відс., додатково до бюджету мобілізовано 234,4 млн гривень. Темп росту до відповідного періоду минулого року становив 123,4 відс. (+ 375,9 млн гривень).



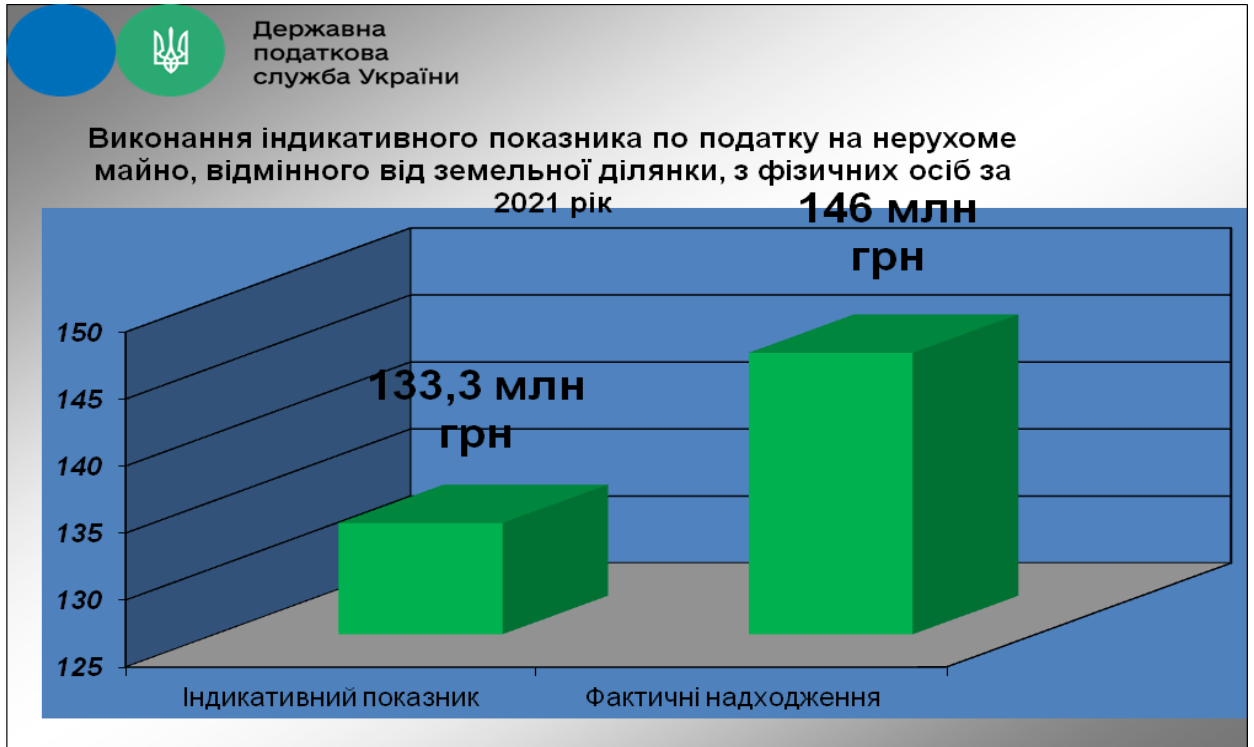
Виконання індикативного показника по єдиному внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за січень - грудень 2021 року забезпечено на рівні 96,6 відсотків (- 512,6 млн гривень). Так, при доведеному показнику на січень - грудень 2021 у сумі 14 966,6 млн грн, надходження становили 14 454,0 млн гривень. Темп росту в порівнянні з відповідним періодом минулого року становив 117,9 відсотків (додаткові надходження склали 2 195,2 млн гривень).



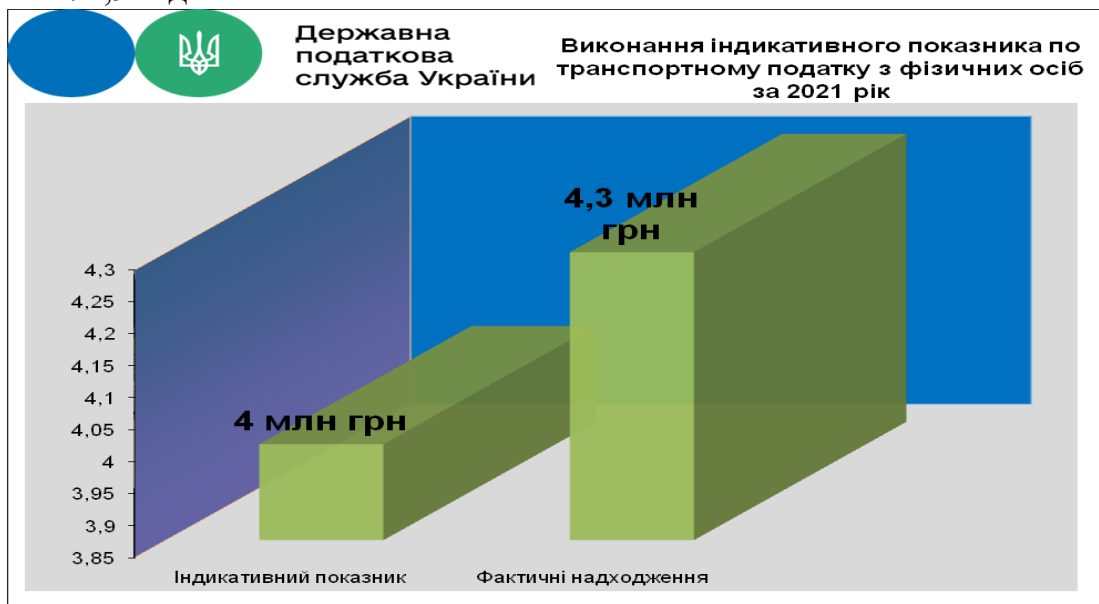
Виконання індикативного показника по платі за землю з фізичних осіб за січень - грудень 2021 року забезпечено на рівні 116,4 відсотків (+ 54,9 млн грн). Так, при доведеному показнику на січень - грудень 2021 року в сумі 334,1 млн грн, до місцевого бюджету мобілізовано 389,0 млн гривень. Темп росту в порівнянні з відповідним періодом 2020 року становить 116,4 відс. (додатково до місцевого бюджету мобілізовано 54,9 млн гривень).



Виконання індикативного показника по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, з фізичних осіб за січень - грудень 2021 року забезпечено на рівні 109,6 відсотків (+ 12,8 млн гривень). Так, при доведеному показнику на січень - грудень 2021 року в сумі 133,3 млн грн, до місцевого бюджету мобілізовано 146,0 млн гривень. Темп росту в порівнянні з відповідним періодом 2020 року становив 120,7 відс. (додатково до місцевого бюджету мобілізовано 25,0 млн гривень).



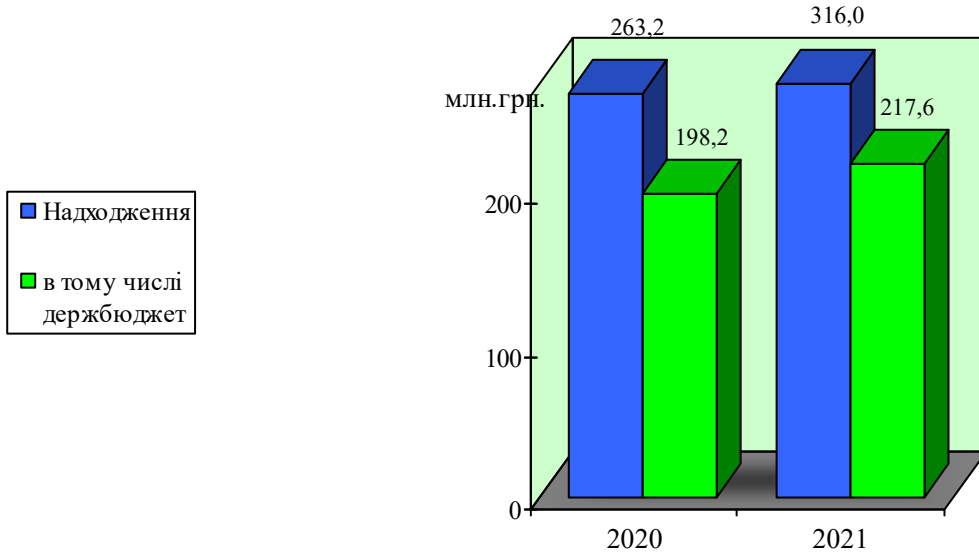
Виконання індикативного показника по транспортному податку з фізичних осіб за січень - грудень 2021 року забезпечено на рівні 106,4 відсотків (+ 0,3 млн грн). Так, при доведеному показнику на січень - грудень 2021 року в сумі 4,0 млн грн до місцевого бюджету мобілізовано 4,3 млн гривень. Темп росту в порівнянні з відповідним періодом 2020 року становив 71,9 відсотків.



Податковий борг

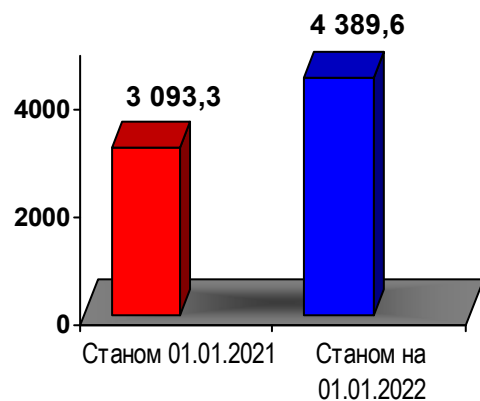
Протягом 2021 року за рахунок заходів, спрямованих на погашення податкового боргу, до Зведеного бюджету України надійшло 316,0 млн грн, що на 52,8 млн грн, або 20,1 відс. більше, ніж у 2020 році. Надходження до державного бюджету склали 217,6 млн грн, що на 19,4 млн грн, або 8,9 відс. більше, ніж у 2020 році.

Динаміка надходжень до бюджетів всіх рівнів у рахунок погашення податкового боргу у 2020-2021 роках

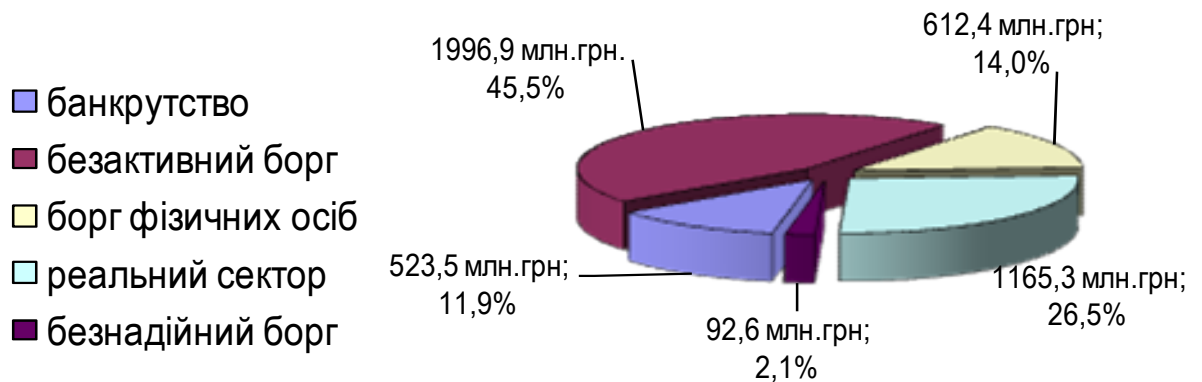


Загальна сума податкового боргу до Зведеного бюджету України за 2021 рік зросла на 1083,0 млн грн (або на 7,0 відс.) та станом на 01.01.22 склала – 4389,6 млн гривень.

Динаміка податкового боргу



Структура податкового боргу за станом платників



Виконання індикативних показників по надходженнях від заходів стягнення в рахунок погашення заборгованості з єдиного внеску за 2021 рік склало 154,7 відс. від завдання, надійшло до бюджету – 205,8 млн гривень.

Від реалізації безхазяйного майна протягом 2021 року до державного бюджету надійшло 6,09 млн грн, до місцевого бюджету – 0,05 млн гривень.

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

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

Протягом січня – грудня 2021 року здійснено 191 планову документальну перевірку згідно плану-графіку, донараховано - 177,5 млн грн та 3531 позапланових документальних перевірок, за результатами яких донараховано 144,18 млн гривень.

Станом на 31.12.2021 року до державного бюджету за звітний період мобілізовано – 170,05 млн грн, у тому числі: податок на прибуток – 83,74 млн грн; податок на додану вартість – 50,25 млн грн; касова дисципліна – 13,74 млн грн; валюта – 5,00 млн грн; військовий збір – 0,3 млн грн; ПДФО - 0,91 млн грн; єдиний податок – 0,78 млн грн; орендна плата з юридичних осіб – 0,25 млн грн; земельний податок з юридичних осіб – 0,1 млн грн; податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 0,87 млн грн; рентна плата за користування надрами – 0,02 млн грн; інші – 14,1 млн гривень.

Протягом 2021 року організовано проведення 152 позапланових документальних перевірок на підставі п.п. 78.1.8 п. 78.1 ст.78 Податкового кодексу України із задекларованою сумою від'ємного значення 2 669,62 млн грн (за періоди декларування жовтень 2020 року – жовтень 2021 року).

Завершено 46 перевірок із задекларованою сумою від'ємного значення 636,03 млн грн, відпрацьовано ідентифіковані ризики на суму 27,3 млн грн), за результатами яких донараховано 326,65 млн грн та зменшено від'ємне значення 484,27 млн гривень.

По 106 перевіркам, із задекларованою сумою від'ємного значення 2 033,59 млн грн, не проведено з наступних причин: відсутністю підприємств за податковою адресою – 80 суб'єктів господарювання із задекларованою сумою від'ємного значення 1 040,87 млн грн; надання платниками уточнюючих розрахунків (зменшенням від'ємного значення, за результатами яких значення р.21 декларації з ПДВ становить менш ніж 0,1 млн грн, що унеможливує проведення контрольно-перевірочних заходів на підставі п.п. 78.1.8 п. 78.1 ст. 78 Податкового кодексу України) – подано 26 уточнюючих розрахунків на суму від'ємного значення 992,71 млн гривень.

Станом на 31.12.2021 року в Головному управлінні ДПС в Одеській області перебувало – 98739 платників податків, які знаходились в стадії припинення господарської діяльності (11, 12, 3 стан). За звітний період Головним управлінням ДПС в Одеській області проведено 9 засідань Комісії Головного управління ДПС в Одеській області з розгляду питань доцільності/недоцільності проведення перевірок фізичних осіб у зв'язку з припиненням платників. За результатами проведених засідань складено 10738 висновків щодо недоцільності проведення перевірок, з яких 8643 знято з обліку (мають стан 16, 22) по 2095 платниках процедура зняття з обліку триває.

Станом на теперішній час надано пропозиції щодо розгляду на наступному засіданні 1765 платників податків, які перебувають у стадії ліквідації (аналіз триває).

Окрім того, протягом січня - грудня 2021 року Головним управлінням ДПС в Одеській області проведено 2538 документальних перевірок фізичних осіб: 2480 позапланових документальних перевірок з питань припинення підприємницької діяльності фізичними особами - підприємцями на підставі пп.78.1.7 п.78.1 ст.78 Податкового кодексу України; 58 позапланових документальних перевірок платників податків фізичних осіб на підставі п.78.2 ст.78 Податкового кодексу України.

За результатами перевірок донараховано 4,59 млн грн, з яких узгоджено 3,81 млн грн, сплачено до бюджету 2,96 млн гривень.

Крім того, протягом звітного періоду, Головним управлінням ДПС в Одеській області проведено 345 документальних перевірок юридичних осіб: 63 документальні планові перевірки юридичних осіб; 282 документальні позапланові перевірки юридичних осіб.

За результатами перевірок донараховано 5,79 млн грн, з яких узгоджено 5,79 млн грн, сплачено до бюджету 3,12 млн гривень.

За результатами декларування за 2020 рік платниками податків подано 73 звіти про контрольовані операції (далі – КО). За 2019 рік - 78 звітів. Триває моніторинг здійснених КО за 2019 рік, в зв'язку з чим проведено аналіз звітів на предмет виявлення ризиків трансфертного ціноутворення.

Забезпечено проведення інвентаризації відпрацювання звітів про КО за 2015 – 2019 рр. по платниках, які станом на 01.01.2021 року перебувають на обліку в Головному управлінні ДПС в Одеській області.

За результатами декларування за 2015-2019 рр. подано звіти про КО 215 платниками податків на загальну суму 52 432,32 млн гривень.

Направлено запити 34 платникам податків щодо обґрунтування обраних методів встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витагнутої руки", результати відповідей опрацьовуються.

Підготовлено та направлено 7 запитів по 9 платниках податків до компетентних органів іноземних країн про отримання податкової інформації по контрагентах-нерезидентах.

Складено аналітичні довідки по 14 платниках за результатами проведеного моніторингу контрольованих операцій та щодо наявності ризиків з трансфертного ціноутворення.

Опрацьовано документацію з трансфертного ціноутворення за 2017-2019 рр. по 5 платникам та по 3 - додаткову інформацію по здійснених контрольованих операціях.

Результати опрацювання у вигляді аналітичних довідок направлені до ДПС.

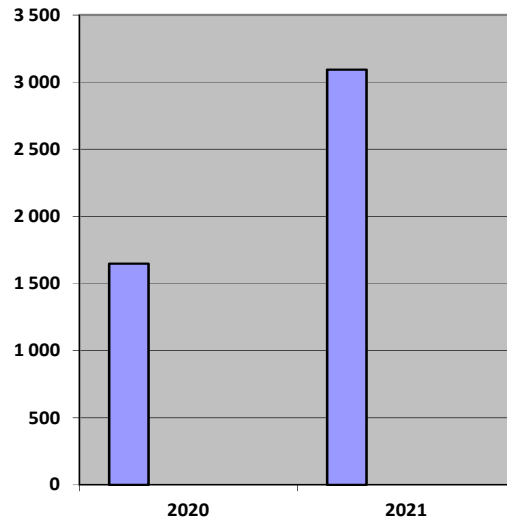
Крім того, за результатами проведеної роботи, 2 платника податків провели самостійне коригування ціни КО і сум податкових зобов'язань податку на прибуток на загальну суму 17,31 млн гривень.

За результатами аналізу звітів про КО за період 2015-2019 рр. триває збір доказової бази по 18 платниках.

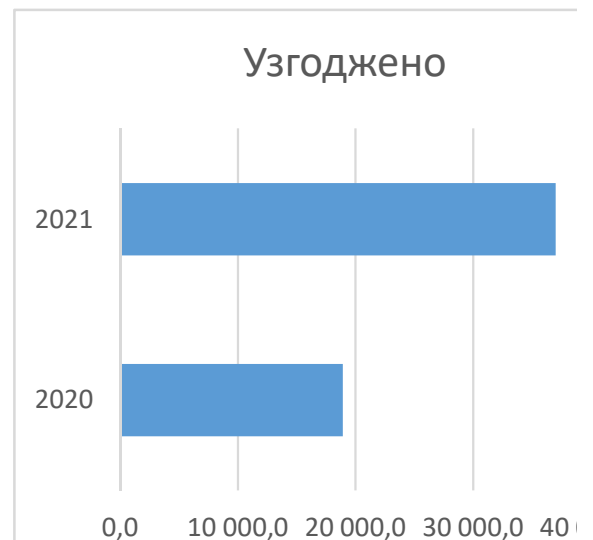
Протягом січня-грудня 2021 року всього перевірено на ліквідацію 144 суб'єкта господарювання, за результатами яких донараховано 34,61 млн грн, з яких сплачено 7,07 млн грн, перебувають в судовому оскарженні 7,48 млн грн, в адміністративному оскарженні 0,47 млн грн, сума податкового боргу складає 19,49 млн грн, термін сплати не настав 0,11 млн грн, зменшено збитків 129,69 млн грн, зменшено від'ємне значення з ПДВ 0,36 млн гривень. Станом на 31.12.2021 року тривала 1 перевірка.

Протягом 2021 року проведено 3 095 фактичних перевірок, з яких 119 перевірок суб'єктів господарювання, зареєстрованих в інших органах ДПС.

Кількість фактичних перевірок



Встановлені порушення на загальну суму штрафних (фінансових) санкцій 72,64 млн грн. (поряд з 57,14 млн грн у минулому році, темп зростання становить 127 відс.), у т.ч. по перевіркам суб'єктів господарювання, зареєстрованих в інших органах ДПС - 6,04 млн грн. По суб'єктам господарювання - платникам Головного управління ДПС в Одеській області нараховано штрафних (фінансових) санкцій (ППР винесені) на загальну суму 50,66 млн грн, з яких узгоджено 37,01 млн гривень.



У 2021 році забезпечено надходжень до бюджету за результатами фактичних перевірок на суму 13,91 млн грн, що на 5,21 млн грн більше, ніж в минулому році.

За 2021 рік проведено 163 фактичні перевірки суб'єктів господарювання, які здійснюють продаж пального. Застосовано штрафних (фінансових) санкцій на загальну суму 29,94 млн гривень.

Головним управлінням ДПС в Одеській області за 2021 рік в ході проведення 347 фактичних перевірок встановлено 191 працівник без офіційного працевлаштування. Крім того, під час перевірок оформлено (легалізовано) 461 працівник. Головним управлінням Держпраці в Одеській області накладено штрафні санкції на суму 9,3 млн грн по матеріалам перевірок Головного управління ДПС в Одеській області.



Протягом 2021 року завершено 192 перевірки по 116 суб'єктам господарювання з питань бюджетного відшкодування ПДВ на загальну суму заявленого бюджетного відшкодування 1281,32 млн гривень. За результатами перевірок упереджено бюджетне відшкодування в сумі 158,76 млн грн; підтверджено бюджетне відшкодування ПДВ на суму 1122,54 млн грн (відшкодовано) та зменшено від'ємне значення рядку 21 Декларації з ПДВ на суму 26,29 млн грн, оскаржується 105,9 млн гривень. Направлено 23 запита на проведення зустрічних звірок, отримано відповіді про підтвердження взаєморозрахунків - 3, відмовлено у наданні інформації - 3, відповідь не отримано - 17.

У 2021 році з частини оподаткування податкових агентів було здійснено 108 планових перевірок згідно плану – графіку, донараховано 5,24 млн грн; 152 позапланові перевірки з питань ПДФО, військового збору, єдиного внеску - донараховано 30,7 тис. гривень.

Згідно п.п.78.1.7 п. 78.1 ст.78 Податкового кодексу України протягом 2021 року перевірено 217 платників, які припинили діяльність. За результатами перевірок донараховано всього 7,07 млн грн, з них сплачено 0,29 млн грн, знаходиться на судовому оскарженні в сумі 1,65 млн гривень. Станом на 31.12.2021 року рахується по ІКП податковий борг в сумі 5,12 млн гривень.

Крім того, на розгляд Комісії щодо доцільності/недоцільності проведення перевірок щодо платників, які припинили діяльність було винесено пропозиції по 4700 платниках, по яких за результатами проведеного аналізу встановлено недоцільність проведення перевірок. За результатом

розгляду прийнято рішення щодо недоцільності проведення перевірок по 4700 платниках та підписано обхідні листи.

За результатами контрольної-перевірочної роботи, за січень-грудень 2021 року з питань дотримання вимог податкового та валютного законодавства, проведено 454 перевірки, у т.ч. 13 комплексних документальних.

З питань дотримання вимог валютного законодавства та оподаткування доходів нерезидентів проведено 441 перевірка, донараховано 34,86 млн грн (у т.ч. пеня ЗЕД 33,6 млн грн, податок на доходи нерезидентів - 1,27 млн грн), з яких надійшло до бюджету 6,2 млн гривень, термін сплати не настав - 15,64 млн гривень, знаходяться на оскарженні - 12,07 млн гривень, рахується заборгованість на загальну суму 0,95 млн гривень.

Проведено 5 перевірок представництв нерезидентів (у т.ч. 4 планових, 1 позапланова), донараховано - 37,14 млн грн, надійшло до бюджету - 0,65 млн грн, оскаржується в суді - 3,64 млн грн, термін сплати не настав - 32,85 млн гривень.

Проведено 7 перевірок фінансових установ (у т.ч. 4 планових, 3 позапланових), донараховано та надійшло до бюджету 0,69 млн гривень.

До плану-графіку на 2021 рік до Розділу II Документальні планові перевірки включено 6 суб'єктів господарської діяльності, у т.ч.: фінансові установи - 3 суб'єкта господарювання, представництва нерезидентів - 3 суб'єкта господарювання.

Відповідно до плану графіку на 2021 рік перевірено 6 суб'єктів господарської діяльності, за результатами перевірок донараховано 37,06 млн грн, надійшло до бюджету - 0,57 млн грн, оскаржується в суді - 3,64 млн грн, термін сплати не настав - 32,85 млн гривень.

Також, у 2021 році поновлено проведення 2 документальних перевірок, відповідно плану-графіку 2020 року, донараховано та сплачено до бюджету 0,76 млн гривень.

Протягом звітнього періоду отримано 386 повідомлень від Національного банку України про порушення строків розрахунків у сфері ЗЕД (190 суб'єктів ЗЕД). Відпрацьовано 286 (155 суб'єктів ЗЕД), з яких: 201 повідомлення – складено акти перевірок по 107 суб'єктам господарської діяльності, 85 повідомлень – складено акти відсутності за місцем реєстрації по 48 суб'єктам ЗЕД.

За результатами проведених перевірок нарахована сума пені за порушення строків розрахунків - 32,86 млн грн, із яких сплачено - 5,17 млн грн, термін сплати не настав - 15,64 млн грн, знаходяться на оскарженні - 11,13 млн грн, рахується заборгованість на загальну суму 0,91 млн грн по 3 суб'єктам господарювання.

Протягом звітнього періоду проведено аналіз податкової звітності суб'єктів господарювання, які здійснювали виплати пасивних доходів нерезидентам (дивідендів, процентів, роялті), за результатами якого направлено 12 проєктів спеціальних запитів до компетентних органів іноземних країн.

За підсумками звіту «Аудит-1» за 2021 рік відпрацьовано 794 суб'єкта господарювання – вигодонабувачів на загальну суму 2 275,7 млн грн, з яких: 674 суб'єкта господарювання на суму 2 109,51 млн грн перевірено в ході проведення документальних перевірок, з них: 1 484,93 млн грн донараховано за результатами проведення перевірок, у т.ч. основного платежу - 1,22 млн грн та штрафних санкцій 0,26 млн грн, з них сплачено ПДВ, податку на прибуток підприємств та штрафних санкцій в розмірі 148,83 млн грн; зменшено бюджетного відшкодування - 194,46 млн грн; зменшено залишок від'ємного значення з ПДВ - 115,68 млн грн; зменшено збитку від діяльності (податок на прибуток підприємств) - 222,91 млн грн; підтверджено податковий кредит на 355,87 млн грн; встановлено транзитні операції на 0,25 млн гривень. По 23 суб'єктам господарювання на суму 18,8 млн грн складено узагальнені податкові інформації щодо підтвердження податкового кредиту/висновки про недоцільність проведення документальних перевірок; 7 суб'єктів господарювання на суму 2,09 млн грн надано уточнюючий розрахунок; по 7 суб'єктам господарювання на суму 6,64 млн грн складено узагальнені податкові інформації щодо не підтвердження податкового кредиту; по 83 суб'єктам господарювання на суму 138,67 млн грн передано матеріали до інших регіонів у зв'язку із зміною місця обліку цих суб'єктів.

За підсумками запровадження операції «Легальний товар», станом на 01.01.2021 року забезпечено перевірки по 4 суб'єктам господарювання (5 пар) на суму 23,67 млн грн, разом із сформованими матеріалами передані в інші області, у зв'язку зі зміною основного місця обліку.

Крім того, станом на 31.12.2021 року залишок доведених до відпрацювання підприємств становив 36 підприємств на суму 100,44 млн грн (з них 7 імпортерів та 29 вигодонабувачі (33 пари), у тому числі: відпрацьовано 4 суб'єкти господарювання категорії «ВИГОДОНАБУВАЧ» (6 пар) на суму доведеного ПДВ 25,47 млн грн; включено до плану-графіку 2021 року 3 підприємства (4 пари) на суму доведеного ПДВ 38,28 млн гривень (51,0 відс. від невідпрацьованої суми доведених суб'єктів господарювання); буде вжито контрольно-перевірочні заходи після закінчення мораторію по 26 суб'єктам господарювання (вигодонабувачі) (28 пар) на суму ПДВ 36,69 млн грн (49,0 відсотків).

Інформація щодо результатів проведення перевірок за 2021 рік

(млн грн)

| | Кількість проведених перевірок (шт.) | Донараховано | Сплачено |
|-----------------------------|--------------------------------------|--------------|----------|
| Фактичні перевірки, у т.ч.: | 2245 | 96,53 | 7,38 |
| • ЗУ №481 | - | 64,15 | 2,42 |
| • ЗУ №265 * | - | 17,67 | 4,66 |
| • ПКУ та інші | - | 14,71 | 0,3 |

Основні порушення встановлені під час проведення фактичних перевірок
відповідно Закону №481

| Зміст | Кількість виявлених порушень | Сума донарахувань (тис. грн) |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Всього | 436 | 64154,4 |
| За виробництво, зберігання, транспортування, реалізації алкогольних напоїв без марок акцизного податку. | 10 | 380,0 |
| За виробництво, зберігання, транспортування, реалізації тютюнових виробів без марок акцизного податку. | 7 | 124,8 |
| За оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями за цінами, нижчими за встановлені мінімальні оптово-відпускні або роздрібні ціни. | 82 | 860,0 |
| За роздрібну торгівлю тютюновими виробами за цінами, вищими від максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких тютюнових виробів. | 9 | 90,0 |
| За роздрібну торгівлю алкогольними напоями через електронний контрольно-касовий апарат не зазначений у ліцензії. | 0 | 0 |
| Порушення вимог статті 15 ³ Закону України №481 (реалізація алкогольних напоїв на розлив та тютюнових виробів поштучно, реалізація алкогольних напоїв та тютюнових виробів неповнолітнім) | 142 | 979,2 |
| Зберігання алкогольних напоїв в місцях зберігання не внесених до Єдиного реєстру | 1 | 17,0 |
| Зберігання тютюнових виробів в місцях зберігання не внесених до Єдиного реєстру | 21 | 360,3 |
| Безліцензійну оптова торгівлю алкогольними напоями | 3 | 51,0 |
| Безліцензійну роздрібну торгівлю алкогольними напоями | 2 | 24943,2 |
| Безліцензійну роздрібну торгівлю тютюновими виробами | 1 | 17,0 |
| Безліцензійне зберігання пального | 0 | 0 |
| Безліцензійну роздрібну торгівлю паливом | 30 | 510,0 |
| Зберігання та/або використання обладнання для промислового виробництва сигарет та цигарок, не внесеного до Єдиного реєстру обладнання, тис. грн. | 12 | 204,0 |
| Безліцензійну оптову торгівлю паливом | 59 | 29500,0 |
| Інші порушення (подання звітності з недостовірними даними, донарахування акцизного податку за нестачу виноматеріалу) | 19 | 4750,0 |

Крім того, протягом 2021 року фахівцями управління контролю за підакцизними товарами Головного управління ДПС в Одеській області проведено 738 фактичних перевірок суб'єктів господарювання, які займаються реалізацією, виробництвом, зберіганням пального.

За результатами перевірок донараховано штрафних (фінансових) санкцій на загальну суму 49,64 млн грн за порушення: Закону України № 265/95-ВР – 3,21 млн грн; Закону України № 481/95-ВР – 33,75 млн грн; Податкового кодексу України – 12,67 млн гривень.

У тому числі проведено: 24 перевірки платників в сфері оптової торгівлі за наявності місць оптової торгівлі, застосовано штрафних санкцій – 1,69 млн грн; 428 перевірок АЗС, застосовано штрафних санкцій – 26,5 млн грн; 281 перевірка платників, які здійснюють зберігання пального, застосовано штрафних санкцій – 11,67 млн грн; 5 перевірок платників оптової торгівлі за відсутності місць оптової торгівлі - порушень не встановлено.

Протягом 2021 року було проведено 3096 камеральних перевірок суб'єктів господарювання, які здійснюють реалізацією пального, за результатами самостійно виявлених помилок СГД, надано 80 коригуючих декларацій акцизного податку.

Головним управлінням ДПС в Одеській області постійно здійснюється моніторинг обсягів виробництва, реалізації та нарахування акцизного податку з підакцизних товарів, динаміки розрахунків з бюджетом суб'єктів господарювання – платників акцизного податку, зокрема контроль за своєчасним погашенням податкових векселів на отримання спирту, авальованих банком, що видаються суб'єктами господарювання, виробниками лікєро-горілочаної та виноробної продукції, а також проводиться аналіз задекларованих сум податкових зобов'язань виноробних підприємств, виробників пива, електроенергію, скрапленого газу та палива моторного альтернативного. У разі наявності ризиків вживаються контрольно-перевірочні заходи.

Протягом 2021 року проведено 54 фактичні перевірки виробників спирту, спиртовмісної продукції, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та пального. За результатами перевірок підприємств виробників підакцизних товарів застосовано фінансових санкцій на загальну суму – 0,9 млн грн, з них сплачено 0,62 млн гривень.

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

Протягом 2021 року управлінням боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом Головного управління ДПС в Одеській області було прийнято участь у проведенні 46 планових виїзних документальних перевірках суб'єктів господарювання, під час проведення яких виявлено: підозрілих операцій та складено 179 Повідомлень про

фінансові операції, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення на загальну суму 639,88 млн грн; фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом – 4 факти, по яким складено висновки аналітичних досліджень на загальну суму – 46,81 млн грн, з подальшою передачею на розгляд до правоохоронних органів.

Протягом звітного періоду складено 187 висновків аналітичних досліджень щодо предикатних злочинів та фактів легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом на загальну суму 6 213,26 млн гривень.

По викритим можливим фактам протиправної діяльності матеріали були направлені до правоохоронних органів, а саме: 52 матеріали - до оперативних та слідчих підрозділів податкової міліції ГУ ДФС в Одеській області; 14 матеріалів - до правоохоронних органів НП України; 14 матеріалів - до СБУ; 69 матеріалів - до органів Прокуратури; 29 матеріалів - до НАБУ; 9 матеріалів - до ДБР.

Усього, впродовж 2021 року за матеріалами управління внесено до Єдиного державного реєстру досудових розслідувань та приєднано до кримінальних справ по 139 матеріалам (74,3 відсотка).

За результатом проведеної роботи управління боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом Головного управління ДПС в Одеській області у 2021 році було виявлено підозрілих операцій та складено - 488 Повідомлень про такі фінансові операції, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення на загальну суму 1 258,12 млн грн, які направлені до Департаменту боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом ДПС в цілях протидії легалізації відмивання доходів, а також складання узагальнених матеріалів та є частиною державної стратегії протидії відмивання грошів в Україні.

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

На обліку в Головному управлінні ДПС в Одеській області перебувають 127 суб'єктів господарювання, які отримали ліцензії на виробництво підакцизної продукції, з яких: 52 виробника виноробної та лікеро-горілчаної продукції; 22 виробника пива; 7 виробників тютюнових виробів (суміші тютюнові для кальяну, сигарети, тютюн для кальяну, тютюн для паління та рідини, що використовуються в електронних сигаретах); 5 виробників пального, які отримали ліцензії на виробництво пального; 41 виробник електричної енергії.

З метою виявлення та руйнування схем не облікованого виробництва та реалізації продукції без сплати акцизного податку Головним управлінням ДПС в Одеській області здійснюється аналіз обсягів виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального. За

результатами проведеного аналізу, при наявності ризиків, складаються доповідні записки та вживаються контрольно-перевірочної заходи. Відповідно до поданої звітності підприємствами - виробниками підакцизної продукції було вироблено: виноматеріали виноградні у кількості – 6 млн 946,3 тис. дал; вино виноградне, вино ігристе, вермути, напої слабоалкогольні виноградні та плодови у кількості – 6 млн 440,4 тис. дал; бренді, коньяк у кількості – 104,95 тис. дал; ЛГП (горілка) у кількості – 21,17 тис. дал; пива у кількості – 131,62 тис. дал; сидр та перрі у кількості – 342,36 тис. дал., тютюнових виробів – 35,64 тис. дал.

За 2021 рік суб'єктами господарювання - виробниками підакцизної продукції реалізовано виноматеріалів виноградних – 6807 тис. дал; вин виноградних, вин ігристих, вермутів, напоїв слабоалкогольних виноградних та плодових – 5264 тис. дал; бренді та коньяку – 68,89 тис. дал; ЛГП (горілки) – 23,48 тис. дал; пива 127,14 тис. дал; сидру та перрі – 45,46 тис. дал; тютюнових виробів – 35,64 тис. дал.

Протягом 2021 року проведено 59 перевірок (55 фактичних та 4 документальних перевірок) суб'єктів господарювання - виробників підакцизної продукції. За результатами перевірок донараховано штрафних (фінансових) санкцій на загальну суму 0,9 млн грн, з яких 0,62 млн грн сплачено до бюджету.

У 2021 року організовано роботу щодо отримання від ДП «ПК Поліграфічний комбінат «Україна» замовлених суб'єктами господарювання 159,5 млн шт. марок акцизного податку, з них: для маркування алкогольних напоїв вітчизняного виробництва 112,5 млн шт. марок акцизного податку; для маркування алкогольних напоїв імпортного виробництва 9,0 млн шт. марок акцизного податку; для маркування тютюнових виробів імпортного виробництва 37,5 млн шт. марок; для маркування тютюнових виробів вітчизняного виробництва 522,3 тис. шт. марок акцизного податку.

У січні-грудні 2021 року реалізовано всього 146,3 млн шт. марок акцизного податку для маркування продукції вітчизняного та імпортного виробництва, з них: для маркування алкогольних напоїв вітчизняного виробництва 114,8 млн шт. марок акцизного податку; для маркування алкогольних напоїв імпортного виробництва 7,7 млн шт. марок акцизного податку; для маркування тютюнових виробів імпортного виробництва 23,7 млн шт. марок; для маркування тютюнових виробів вітчизняного виробництва 66,2 тис. шт. марок акцизного податку.

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

Так, за результатами перевірок підприємств – виробників підакцизних товарів були застосовані штрафні (фінансові) санкції на загальну суму – 0,9 млн грн (з них сплачено 0,62 млн гривень), з яких: 12 порушень за не

внесення місць зберігання алкогольних напоїв та/або тютюнових виробів до Єдиного реєстру місць зберігання, відповідно до ст. 15 Закону України № 481, на загальну суму 0,19 млн грн; 12 порушень за понаднормативну нестачу винопродукції, відповідно до ст. 13 Закону України № 481, на загальну суму 0,12 млн грн; 12 порушень 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 0,54 млн грн; 2 порушення за неналежне ведення обліку товарних запасів, відповідно до п. 12 ст. 3 Закону України № 265, на загальну суму 0,05 млн гривень.

Проводиться аналітична робота по платникам, які здійснюють діяльність в сфері виробництва, зберігання та реалізації пального, за результатами якої були проведені фактичні перевірки та виявлені 363 порушення вимог податкового та іншого законодавства, а саме: 45 порушень за не сформовані та не передані/несвоєчасно передані до реєстру дані щодо руху палива за добу, відповідно до п.п.230.1.3 п.230.1 ст.230 Податкового кодексу України, на загальну суму 55 тис. грн; 1 порушення за відсутність витратомірів – лічильників та/або рівномірів – лічильників, відповідно до п.п.230.1.2 п.230.1 ст.230 Податкового кодексу України, на загальну суму 0,08 млн грн; 1 порушення за не зареєстрований акцизний склад, відповідно до п.п.230.1.2 п.230.1 ст.230 Податкового кодексу України, на загальну суму 2,00 млн грн; 42 - за безліцензійне зберігання пального, відповідно до ст.15 Закону України № 481, на загальну суму 21,00 млн грн; 2 порушення за безліцензійну реалізацію пального, відповідно до ст.15 Закону України № 481, на загальну суму 0,5 млн грн; 230 порушень за неналежне ведення обліку товарних запасів, відповідно до п. 12 ст. 3 Закону України № 265, на загальну суму 5,15 млн грн; 42 порушення за ненадання/несвоєчасне надання первинних документів до проведення перевірки, відповідно до п.85.2 ст.85 Податкового кодексу України, на загальну суму 0,04 млн грн (штрафні санкції не застосовуються у зв'язку з мораторієм).

Протягом 2021 року взято на облік 45 податкових векселів на отримання спирту етилового.

По вищезазначеним векселям у 2021 році суб'єктами господарювання отримано з акцизного складу спирту етилового ректифікованого у кількості 81,032 тис. дал на загальну суму - 102,88 млн грн, з них, зі сплатою акцизного податку, 7 податкових векселів за якими отримано 14,71 тис. дал на суму 18,68 млн гривень.

По нульовій ставці (без сплати акцизного податку) 38 податкових векселів, за якими отримано 66,32 тис. дал спирту на суму 84,20 млн грн; погашено 46 податкових векселів – 81,85 тис. дал спирту етилового ректифікованого на суму 103,92 млн грн, з них, зі сплатою акцизного податку, погашено 9 векселів за отриманий спирт етиловий ректифікований у кількості 15,5 тис. дал на суму 19,69 млн гривень.

По нульовій ставці (без сплати акцизного податку) погашено 37 векселів отримано спирту етилового ректифікованого у кількості 66,34 тис. дал на суму 84,23 млн гривень.

Станом на 14.01.2022 року на обліку знаходяться 2 векселя по нульовій ставці на суму акцизного податку 2,5 млн гривень.

Безпосередній контроль на податкових постах та акцизних складах здійснюється шляхом особистої присутності представника контролюючого органу.

Протягом 2021 року проведено 52 перевірки уповноважених представників органів ДПС на акцизних складах та податкових постах підприємств виробників алкогольної продукції, які виробляють та отримують спирт за нульовою ставкою.

За результатами перевірок представників контролюючих органів порушень не встановлено.

За січень-грудень 2021 року управлінням видано 37 довідок про внесення місць зберігання до Єдиного державного реєстру роздрібних партій алкогольних напоїв та тютюнових виробів.

Станом на 01.01.2022 року на території Одеської області діє: 12610 ліцензій на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами (6893 алкоголь та 5719 тютюн); 2089 ліцензій на право зберігання пального; 542 ліцензії на право роздрібною торгівлі паливом; 123 ліцензій на право оптової торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами (86 - алкоголь, 18 - тютюн, 19 - рідини); 161 ліцензія на право оптової торгівлі паливом (137 - за відсутності місць оптової торгівлі, 24 - за наявності місць оптової торгівлі).

За січень-грудень 2021 року видано: 12673 ліцензії на право здійснення роздрібною торгівлі (у т.ч.: 6730 - алкогольними напоями, 5821 - тютюновими виробами, 122 - паливом); 112 ліцензій на право здійснення оптової торгівлі (у т.ч.: 30 - алкогольними напоями; 12 - тютюновими виробами; 20 - рідинами, що використовуються в електронних сигаретах; 50 - паливом); 432 ліцензії на право зберігання пального.

За цей же період анульовано: 2109 ліцензій на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами (в т.ч. 59 за незаконний продаж алкогольних напоїв неповнолітнім, 63 - за заявами платників, 28 - у зв'язку з встановленням факту подання заявником недостовірних даних); 165 ліцензій на право зберігання пального (110 - за заявами платників, 13 - у зв'язку з встановленням факту подання заявником недостовірних даних, 42 - у зв'язку з несплатою чергового платежу протягом 30 днів з моменту призупинення дії ліцензії; 52 - ліцензії на право оптової торгівлі (12 - алкогольними напоями; 9 - тютюновими виробами; 1 - рідинами, що використовуються в електронних сигаретах; 30 - паливом).

Призупинено 27 ліцензій на право оптової торгівлі за несплату чергових платежів та за рішенням РНБО; 71 ліцензію на право зберігання пального та зберігання пального виключно для потреб власного

споживання чи промислової переробки; 16 ліцензій на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами.

Щоденно здійснюється моніторинг надходжень до місцевого бюджету від сплати за ліцензії на виробництво спирту, на право роздрібною та оптовою торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами, пальним та сплати за ліцензії на право зберігання пального.

За 2021 рік до місцевого бюджету надійшло

млн грн

| Плата за ліцензії | Індикативний показник | Надходження | (+,-) | (%) |
|------------------------------------|-----------------------|-------------|--------|-------|
| Всього, у т.ч.: | 76,50 | 877,20 | 11,22 | 114,7 |
| -на виробництво | 0,087 | 0,083 | -0,004 | 95,1 |
| -на право опт. торгівлі АН та ТВ | 25,56 | 31,00 | 5,44 | 121,3 |
| -на право розд. торгівлі АН та ТВ | 46,72 | 52,15 | 5,43 | 111,6 |
| -на право оптової торгівлі пальним | 1,38 | 1,52 | 0,14 | 110,4 |
| -на виробництво пального | 0,004 | 0,009 | 0,005 | 241,0 |
| -на право розд. торгівлі пальним | 1,19 | 1,33 | 0,14 | 111,7 |
| -на право зберігання пального | 1,56 | 1,62 | 0,06 | 104,1 |

У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження від сплати за ліцензії збільшились на 11,9 млн гривень.

Протягом 2021 року отримано від ДП «ПК Поліграфічний комбінат «Україна» замовлених суб'єктами господарювання 159,5 млн шт. марок акцизного податку з використанням штрих коду та QR-коду.

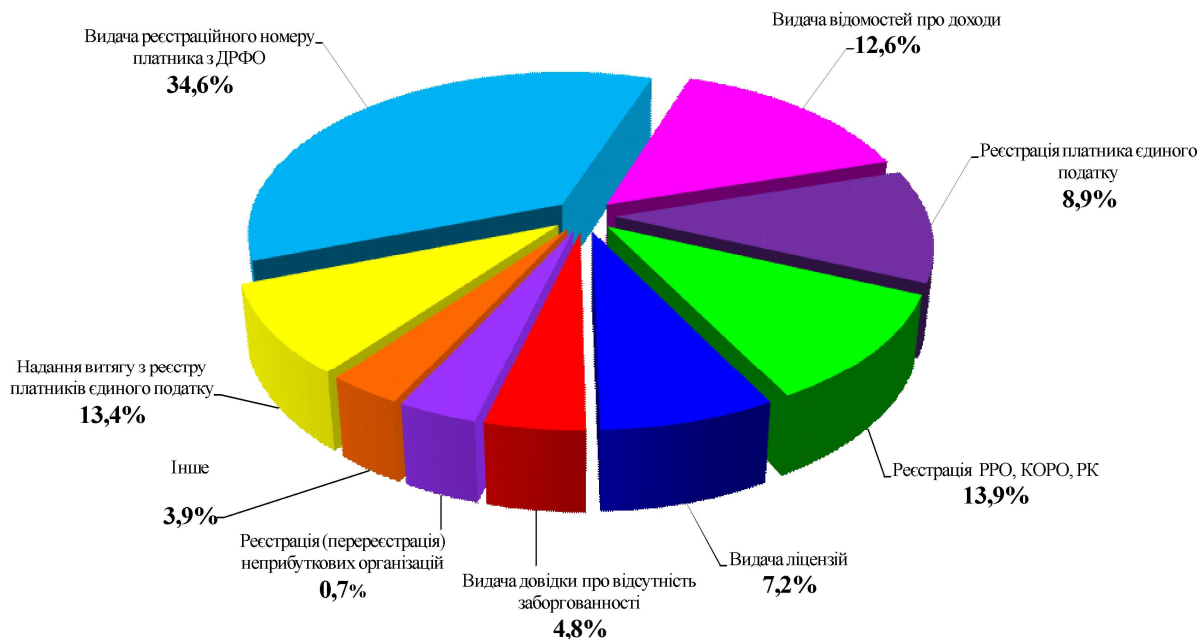
Фахівцями управління контролю за підакцизними товарами Головного управління ДПС в Одеській області за результатами перевірок у 2021 році встановлено 17 порушень під час виробництва, зберігання, реалізації алкогольних напоїв та тютюнових виробів без марок акцизного податку, застосовано штрафних (фінансових) санкцій на загальну суму - 504,88 тис. гривень.

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

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

Головним управлінням ДПС в Одеській області надається 77 видів адміністративних послуг. За 12 місяців 2021 року фахівцями Головного управління ДПС в Одеській області було надано більше 240 тисяч адміністративних послуг.

Найбільш запитуваними послугами є: отримання картки платників податків та внесення до паспорта громадянина України даних про реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків – 84472; надання витягу з реєстру платників єдиного податку – 32798; видача відомостей з Державного реєстру фізичних осіб-платників податків про суми виплачених та утриманих доходів – 30846.



З метою координації роботи надання адміністративних послуг та інших сервісів платникам податків у Центрах обслуговування платників, управлінням електронних сервісів протягом 2021 року проведено наступну роботу: затверджено інформаційні та технологічні картки надання адміністративних послуг наказом Головного управління ДПС в Одеській області від 11.05.2021 року № 377 (внесено зміни наказом Головного управління ДПС в Одеській області від 02.12.2021 № 764); щомісячно затверджуються наказом ГУ графіки чергування працівників Головного управління ДПС в Одеській області у ЦОП; встановлено системний автоматизований контроль за заявами щодо надання структурними

підрозділами Головного управління ДПС в Одеській області адміністративних послуг у дистанційному режимі з використанням АІС «Управління документами».

За 2021 рік порушень термінів надання адміністративних послуг не зафіксовано.

Здійснено контроль за актуальністю інформації щодо порядку надання адміністративних послуг, назв і адрес ДПІ та номерів телефонів для надання консультацій органами ДПС на субсайті Територіальних органів Головного управління ДПС в Одеській області вебпорталу ДПС та на стендах у ЦОП. За допомогою камер відео нагляду щоденно перевіряється дотримання режиму роботи ЦОП, наявність фахівців у вікнах надання адмінпослуг, наявність/відсутність черг та скупчень платників, дотримання карантинних заходів. Систематично проводяться навчання в ДПІ за темами: «Правила етичної поведінки», «Запобігання одержанню неправомірної вигоди або подарунка та поводження з ними, відповідальність за вчинення корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень, інших злочинів у сфері службової діяльності», «Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів», «Доброчесність державних службовців».

Здійснення заходів спрямованих на залучення платників податків, зборів та єдиного внеску до використання електронних сервісів та послуг

З метою залучення платників податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов'язкове страхування до використання електронних сервісів і послуг, для покращення показників залучення платників податків до подання звітності до контролюючих органів засобами телекомунікаційного зв'язку управлінням електронних сервісів вживаються заходи спрямовані на зростання кількості платників, залучених до подання Е-декларацій: проводиться роз'яснювальна робота з популяризації електронних сервісів ДПС (зокрема, он-лайн сервісу «Електронний кабінет»); на інформаційних ресурсах Головного управління ДПС в Одеській області розміщуються матеріали про переваги електронних сервісів; з платниками податків проводиться навчання щодо електронного документообігу і використання електронних сервісів податкової; щомісяця проводиться аналіз показників подання звітності в електронному вигляді Одеської області «частка податкових декларацій, що подані платниками за допомогою засобів телекомунікаційного зв'язку в загальній кількості поданих податкових декларацій» юридичних/фізичних осіб, результати якого направляються до ДПІ; проводиться моніторинг кількості платників, що звітували вперше в електронному вигляді, результати якого направляються до ДПІ; для розміщення на інформаційних стендах у приміщеннях ЦОП направляються інформаційні матеріали стосовно електронних сервісів ДПС та їх використання.

Для покращення рейтингової оцінки Головного управління ДПС в Одеській області за функціональним напрямом «Електронні сервіси» за показниками «Частка податкових декларацій, що подані платниками за допомогою засобів телекомунікаційного зв'язку в загальній кількості поданих податкових декларацій» управлінням електронних сервісів вживаються заходи спрямовані на зростання кількості платників, залучених до подання Е-декларацій: проводиться роз'яснювальна робота з популяризації електронних сервісів ДПС (зокрема, он-лайн сервісу «Електронний кабінет»); на інформаційних ресурсах Головного управління ДПС в Одеській області розміщуються матеріали про переваги електронних сервісів; з платниками податків проводиться навчання щодо електронного документообігу і використання електронних сервісів податкової; щомісяця проводиться аналіз показників подання звітності в електронному вигляді Одеської області «частка податкових декларацій, що подані платниками за допомогою засобів телекомунікаційного зв'язку в загальній кількості поданих податкових декларацій» юридичних/фізичних осіб, результати якого направляються до ДПП; проводиться моніторинг кількості платників, що звітували вперше в електронному вигляді, результати якого направляються до ДПП; для розміщення на інформаційних стендах у приміщеннях ЦОП направляються інформаційні матеріали стосовно електронних сервісів ДПС та їх використання.

Також, за участі керівництва Головного управління ДПС в Одеській області для забезпечення єдиної інформаційної політики та взаємодії зі ЗМІ, співпраці та комунікацій з громадськістю та бізнес-спільнотою протягом року спільно з представниками ЗМІ проведено медіа заходи щодо переваг подання звітності в електронному вигляді.

З метою надання платникам практичної допомоги управлінням електронних сервісів Головного управління ДПС в Одеській області протягом року проводились індивідуальні навчання платників податків щодо використання електронних сервісів, засобами он-лайн сервісу «Електронний кабінет» за допомогою особистого КЕП.

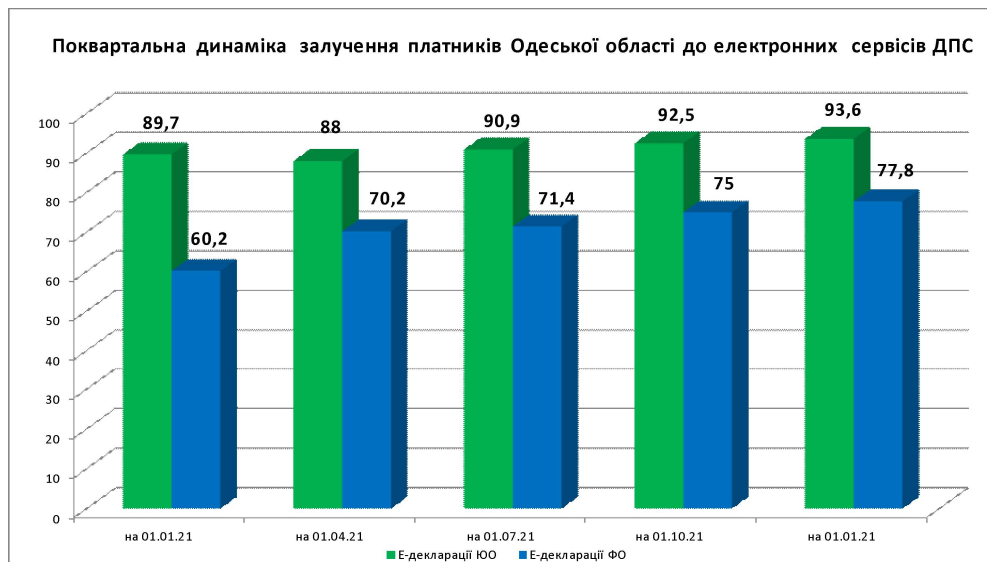
Щоденно з платниками податків, які у теперішній час відвідують ДПП та подають звітність на паперових носіях, проводиться роз'яснювальна робота щодо переваг подання платниками податкової звітності засобами телекомунікаційного зв'язку та популяризації он-лайн сервісу «Електронний кабінет».

Робота, проведена фахівцями за напрямом «Електронні сервіси» у 2021 році для покращення показників рейтингової оцінки Головного управління ДПС в Одеській області щодо популяризації електронних сервісів ДПС відобразилася у позитивних темпах росту показників частки податкових декларацій, що подані платниками за допомогою засобів телекомунікаційного зв'язку.

За результатами аналізу встановлено, що протягом січня-грудня 2021 року показники частки податкових декларацій, поданих за допомогою електронних сервісів юридичними особами збільшились до рівня січня-

грудня 2020 року на 3,9 відс., частки податкових декларацій, поданих за допомогою електронних сервісів фізичними особами Одеської області зросли на 17,6 відсотків.

Згідно з даними моніторингу кількості платників, що звітували вперше в електронному вигляді, за січень-грудень 2021 року залучено понад 50,5 тисяч платників, що звітували вперше в електронному вигляді.



Організація роботи щодо реєстрації та обліку платників податків, забезпечення контролю за повнотою обліку платників податків

З метою забезпечення достовірності реєстраційних даних платників податків протягом 2021 року було вжито таких заходів:

проводився щоденний контроль за своєчасністю та повнотою обробки відомостей Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – Єдиний державний реєстр). Організовано чергування фахівців відділу обліку платників та фахівців ДПІ Головного управління ДПС в Одеській області з метою забезпечення своєчасної та у повному обсязі обробки у день отримання відомостей, які надійшли до Головного управління ДПС в Одеській області у робочий час (до 17-ї години);

щодавно проводився аналіз Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб щодо виявлення платників податків з невідповідно заповненими даними - причини припинення, дати та номери рішень про припинення та внесено достовірну інформацію до ІТС «Податковий блок»;

щомісяця проводився аналіз Реєстру самозайнятих осіб щодо забезпечення достовірності та актуальності даних про платників податків – фізичних осіб, які перебувають на обліку у станах, пов'язаних з припиненням;

проведено аналіз повноти інформації Реєстру платників податків-нерезидентів та внесено відповідні зміни до облікових даних стосовно таких платників;

проведено аналіз облікових даних платників податків та вжито заходи щодо приведення відомостей про види діяльності в облікових даних платників податків у відповідність актуальним даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та недопущення одночасного використання класифікаторів видів діяльності ДК 009:2005 та ДК 009:2010;

проведено аналіз облікових даних платників податків на відповідність відомостям Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань та інформації Реєстру страхувальників;

проведено аналіз облікових даних фізичних осіб – підприємців та платників єдиного внеску, податкові номери яких закриті у зв'язку зі смертю, або закриті з інших причин та приведено у відповідність облікові дані;

забезпечено належний контроль та відпрацювання платників податків, які у 2021 році змінили місцезнаходження, що пов'язане зі зміною адміністративно-територіальної одиниці.

З метою забезпечення інформацією структурні підрозділи Головного управління ДПС в Одеській області здійснювалися моніторинги платників податків, які: прийняли рішення про припинення; зареєстрували зміну місцезнаходження; реєстраційні номери облікових карток платників податків яких за даними ДРФО закриті по смерті.

Завдяки вжитим заходам щодо організації роботи структурних підрозділів, задіяних у процедурі зняття з обліку платників податків, у 2021 році управлінням електронних сервісів Головного управління ДПС в Одеській області: до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань направлено 3786 Повідомлень про відкликання заперечень проти проведення державної реєстрації припинення юридичної особи за ф. № 28-ОПП (про відсутність заборгованості); знято з обліку 821 юридична особа; підготовлено та видано відокремленим підрозділам юридичних осіб (надіслано поштою) 114 Довідок про зняття з обліку платника податків за ф. № 12-ОПП; знято з обліку як платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 9633 фізичних осіб-підприємців; знято з обліку 38 фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність.

Протягом 2021 року було розглянуто 4198 заяв про реєстрацію платником ПДВ, з них 3596 заяв від юридичних осіб, 602 заяви від фізичних осіб-підприємців. За результатами розгляду вказаних заяв було зареєстровано платниками ПДВ: 1819 юридичних осіб та 236 фізичних осіб-підприємців.

Кількість зареєстрованих платників ПДВ в органах Головного управління ДПС в Одеській області станом на 01.01.2022 року складає 14 535 юридичних осіб та 1 160 фізичних осіб – підприємців. У порівнянні з 2020 роком кількість юридичних осіб – платників ПДВ зменшилась на 1 879,

кількість фізичних осіб – підприємців, зареєстрованих платниками ПДВ, збільшилась на 73.

| | Станом на 01.01.2022 | Станом на 01.01.2021 | Відхилення (+,-) | Відс. |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------|
| Всього, у т.ч. | 15 695 | 17 501 | - 1 806 | 89,7 відс. |
| Юридичні особи | 14 535 | 16 414 | - 1 879 | 88,6 відс. |
| Фізичні особи - підприємці | 1 160 | 1 087 | + 73 | 106,7 відс. |

Розглянуто 471 заява щодо анулювання реєстрації платником ПДВ (372 – юридичні особи, 99 – фізичних осіб-підприємців), з них анульовано реєстрацію за заявою 216 платників ПДВ (185 юридичних осіб та 48 фізичних осіб-підприємців). За самостійним рішенням контролюючого органу анульовано 3630 платників ПДВ (3519 юридичних осіб та 111 фізичних осіб-підприємців).

| | Станом на 01.01.2022 | Станом на 01.01.2021 | Відхилення | Відс. |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|------------|-----------|
| | | | (+,-) | |
| Всього, у т.ч. | 3863 | 1081 | + 2 782 | 357 відс. |
| Юридичні особи | 3704 | 945 | +2 759 | 392 відс. |
| Фізичні особи - підприємці | 159 | 136 | 23 | 117 відс. |

Забезпечення контролю за формуванням, веденням та достовірністю даних: Державного реєстру фізичних осіб – платників податків; реєстру страхувальників; реєстру платників податку на додану вартість; реєстраторів розрахункових операцій

Протягом 2021 року за даними моніторингу підсистеми «Реєстрація реєстраторів розрахункових операцій за товари (послуги)» було складено 599 рішень щодо скасування реєстрації РРО, які підлягають скасуванню згідно вимог чинного законодавства.

У 2021 році постійно здійснювався моніторинг Реєстру платників податку на додану вартість щодо платників ПДВ, реєстрація яких підлягає скасуванню згідно вимог чинного законодавства.

Здійснювався постійний моніторинг договорів про спільну діяльність та угод про розподіл продукції в частині своєчасного зняття їх з обліку у разі втрати ознаки платника ПДВ, закінченням терміну їх дії; Реєстру платників

акцизного податку з реалізації пального, реєстрація яких підлягала скасуванню згідно законодавства. У 2021 році було складено 189 рішень щодо зняття з обліку договорів про спільну діяльність у зв'язку із анулюванням їх реєстрації у якості платників ПДВ.

Постійно вживалися заходи щодо забезпечення внесення до Реєстру страхувальників ознак «фізична особа-інвалід/пенсіонер за віком». Впродовж 2021 року розглянуто та опрацьовано 213 документів щодо внесення до Реєстру страхувальників таких ознак.

У 2021 році за даними засобами автоматизованої інформаційної системи (ІТС ДРФО) здійснювався контроль за своєчасним та якісним опрацюванням відомостей щодо реєстрації фізичних осіб у ДРФО, методологічне супроводження, формування, інформаційне забезпечення, функціонування, контроль за достовірністю, повнотою та цілісністю бази персональних даних ДРФО.

За 2021 рік проведена реєстрація іноземних громадян по Одеській області – 6344, всього зареєстрованих фізичних осіб у ДРФО по Одеській області – 2284731, кількість фізичних осіб - 48507, які зареєстровані в Окремому реєстрі - 10221, кількість змін реєстраційних даних, як надійшли до ДРФО про протязом 2020 року – 56935.

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

Постійно здійснювався контроль за дотриманням структурними підрозділами Головного управління ДПС в Одеській області вимог наказу ДПС від 29.09.2017 № 822 «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків».

Протягом 2021 року щоденно здійснювався контроль за своєчасним відпрацюванням реєстру «не рознесені» за поточний банківський день.

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

Головним управлінням ДПС в Одеській області протягом 2021 року організовано та проведено 588 зустрічей 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.

Головним управлінням ДПС в Одеській області протягом 2021 року 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 1198 інформаційних матеріалів, організовано та проведено 269 заходів за участі представників засобів масової інформації.

Для ЗМІ організовано 121 інтерв'ю, 9 коментарів, 11 прес-конференцій та брифінгів, а також 128 інших публічних заходів.

Забезпечення взаємодії з Громадською радою при Головному управлінні ДПС в Одеській області та сприяння її діяльності

Протягом звітнього періоду проведено 7 засідань Громадської ради при Головному управлінні ДПС в Одеській області (26.02.2021, 30.03.2021, 21.04.2021, 27.05.2021, 25.06.2021, 23.09.2021, 23.12.2021), засідання Президії Громадської ради при Головному управлінні ДПС в Одеській області (26.08.2021), 3 засідання комітету з питань вирішення юридичних колізій та удосконалення податкового законодавства Громадської ради при Головному управлінні ДПС в Одеській області (22.07.2021, 05.10.2021, 11.11.2021), 3 засідання комітету з питань захисту малого та середнього бізнесу Громадської ради при Головному управлінні ДПС в Одеській області (26.02.2021, 18.08.2021, 17.11.2021), а також засідання комітету з питань порушень діючого законодавства та боротьби з корупцією Громадської ради при Головному управлінні ДПС в Одеській області (29.07.2021).

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

Протягом 2021 року Головним управлінням ДПС в Одеській області підготовлено 2303 матеріали з питань застосування податкового законодавства, забезпечено проведення 564 сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія», проведено 43 семінари та практикуми для платників податків, зборів, платежів, розповсюджено 294 види друкованої продукції загальним накладом 13176 примірників.

Забезпечення інформування громадськості про реалізацію податкової політики та політики у сфері адміністрування єдиного внеску через мережу Інтернет та ЗМІ

Забезпечено оприлюднення інформації про роботу Головного управління ДПС в Одеській області на субсайті територіальних органів ДПС в Одеській області вебпорталу ДПС, який містить повну інформацію про діяльність, структуру та напрями роботи Головного управління ДПС в Одеській області. Протягом звітнього періоду на субсайті територіальних органів ДПС в Одеській області вебпорталу ДПС розміщено 3501 матеріал.

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

Отримано витяг з Державного земельного кадастру про земельну ділянку та присвоєно кадастровий номер земельній ділянці 5110137500:40:006:0005 за адресою: м. Одеса, вул. Семінарська, буд. 5. До

Департаменту земельних ресурсів Одеської міської ради направлено два проекти землеустрою з метою підготовки відповідного рішення Одеської міської ради щодо відведення земельної ділянки в постійне користування для експлуатації адміністративної будівлі, площею 0,2276 га за адресою: м. Одеса, вул. Семінарська,5.

З метою наповнення бюджетів, забезпечення взаємодії податкових органів та місцевих органів влади та уникнення порушень законодавства, Головним управлінням ДПС в Одеській області направлено листи на ім'я голів територіальних громад з пропозицією надання інформації, яка дозволить розширити коло платників, які фактично здійснюють діяльність на територіях відповідних громад та не сплачують податки.

Підготовлено та направлено Одеській державній адміністрації та Одеській міській раді 38 листів, щодо стану надходжень до державного та місцевих бюджетів області платежів за закріпленими за Головним управлінням ДПС в Одеській області платежами.

З метою забезпечення дотримання вимог податкового законодавства в частині адміністрування єдиного податку з юридичних осіб (четверта група) до Департаменту аграрної політики, продовольства та земельних відносин Одеської облдержадміністрації було направлено лист від 27.08.2021 №21489/5/15-32-18-04-08 «Щодо сільськогосподарських підприємств».

Також, з метою виконання індикативних показників наповнення місцевого бюджету в частині плати за землю, налагоджена плідна взаємодія з органами місцевого самоврядування та їх структурними підрозділами щодо отримання інформації про укладання нових, внесення змін до існуючих договорів оренди землі.

Щоквартально отримано інформацію від Департаменту комунальної власності Одеської міської ради стосовно передачі в оренду земельних ділянок, що перебувають у комунальній власності чи договорів купівлі-продажу права оренди земельних ділянок

На постійній основі Головне управління ДПС в Одеській області співпрацює з: Департаментом екології та природних ресурсів Одеської 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.

Головним управлінням ДПС в Одеській області налагоджено взаємодію з органами місцевого самоврядування; проведено масово роз'яснювальну роботу з представниками територіальних громад; на зустрічах обговорено актуальні питання з розширення кола платників, бази оподаткування з метою наповнення бюджетів; місцевим органам самоврядування надана інформація про платників, які не заключили договори оренди земельних ділянок (паїв) станом на 01.01.2020 року, для проведення роботи щодо оформлення право установчих документів; обговорено питання щодо затвердження обґрунтованих ставок та пільг платникам по джерелах які зараховуються до місцевих бюджетів; акцентовано увагу органів місцевого самоврядування на своєчасному та якісному наданні інформації по укладеним договорам оренди земельних ділянок державної та комунальної власності до податкових органів.

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

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 30 вересня 2020 року № 893 «Деякі питання територіальних органів Державної податкової служби» та на виконання вимог наказу ДПС від 08.10.2020 № 556 «Про ліквідацію територіальних органів ДПС» у 2020 році розпочався процес ліквідації ГУ ДПС в Одеській області як юридичної особи публічного права, який триває.

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

У відповідності до вимог Порядку поточного планування діяльності ДПС та його територіальних органів протягом 2021 року: сформовано звіти про виконання планів роботи Головного управління ДПС в Одеській області на 2020 рік, на друге півріччя 2020 року та перше півріччя 2021 року; затверджено плани роботи Головного управління ДПС в Одеській області на друге півріччя 2021 року, на 2022 рік та перше півріччя 2022 року.

Протягом 2021 року забезпечено організаційне супроводження проведення апаратних нарад (2), нарад (41), заслуховувань (4), 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 ГУ ДПС від міністерств, інших центральних та місцевих органів виконавчої влади, підприємств, установ, організацій та завдань, визначених письмовими зверненнями громадян та організацій, які надходили через «Урядовий контактний центр», зверненнями органів ДПС, розпорядчими документами ДПС та Головного управління ДПС в Одеській області, протоколами нарад керівного складу тощо.

Протягом року забезпечено системний автоматизований контроль за виконанням завдань, визначених вхідною кореспонденцією та власними рішеннями (підлягало виконанню та виконано 23214 контрольних доручень).

Окрім того, забезпечено системний дистанційний автоматизований контроль за виконанням структурними підрозділами Головного управління ДПС в Одеській області 930 контрольних завдань ДПС.

Протягом 2021 року сформовано та надано керівництву Головного управління ДПС в Одеській області 12 довідок щодо результатів оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах ГУ ДПС при виконанні контрольних доручень.

В ході внутрішнього контролю протягом 2021 року здійснено опис внутрішнього середовища по напрямках їх діяльності та виконанню функцій, процедур, виявлено та ідентифіковано ризики, що мають вплив (можуть вплинути) на здатність структурного підрозділу виконувати завдання, функції і процедури, закріплені за ним, здійснено їх оцінку та класифікацію, визначено заходи контролю (способи реагування) стосовно ідентифікованих та оцінених ризиків, яких необхідно вжити для їх мінімізації та усунення.

Сформовано Зведений перелік (реєстр) ідентифікованих ризиків. Складено План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів.

Протягом 2021 року здійснено координацію роботи структурних підрозділів з питань організації та здійснення внутрішнього контролю.

Періодичний моніторинг в Головному управлінні ДПС в Одеській області забезпечено шляхом проведення за дорученням начальника Головного управління ДПС в Одеській області перевірки стану організації та здійснення внутрішнього контролю в структурних підрозділах Головного управління ДПС в Одеській області з метою своєчасного виявлення та коригування відхилень і вжиття заходів для їх усунення.

Так, на підставі доручення начальника Головного управління ДПС в Одеській області було проведено перевірки структурних підрозділів Головного управління ДПС в Одеській області, а саме: Приморська державна податкова інспекція, управління податкового адміністрування фізичних осіб (2 перевірки), управління електронних сервісів, управління податкового

аудиту, управління податкового адміністрування юридичних осіб, управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків, управління контролю за підакцизними товарами та у квітні 2021 року самостійно проведено 1 перевірку (Овідіопольська державна податкова інспекція).

Окрім того, перевіркою стану організації та здійснення внутрішнього контролю за напрямом діяльності «Організація проведення фактичних перевірок платників податків» встановлено наявність ризику, що впливає на процес та якість контрольно - перевіркової роботи. Прийнято управлінське рішення щодо внесення змін до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів в Головному управлінні ДПС в Одеській області на 2021 рік та визначено заходи контролю (способи реагування) стосовно ідентифікованих та оцінених ризиків, яких необхідно вжити для їх мінімізації та усунення.

Організація проведення контрольно-перевірочної роботи

Підрозділом відомчого контролю Головного управління ДПС в Одеській області на 2021 рік заплановано та проведено 17 перевірок, у тому числі: 10 планових тематичних перевірок, 7 позапланових перевірок, з них 5 тематичних перевірки та 2 перевірки з окремих питань.

За результатами 10 перевірок виявлено імовірні резерви наповнення бюджету на загальну суму 23,36 млн грн, з них 12,92 млн грн за результатами 7 планових тематичних перевірок та 10,44 млн грн за результатами 3 позапланових тематичних перевірок.

Так, за результатами перевірок, проведених протягом 2021 року виявлено ймовірні резерви наповнення бюджету, з якими проводиться робота щодо донарахування та стягнення: за результатами планової тематичної перевірки організації роботи в Приморській державній податковій інспекції Головного управління ДПС в Одеській області під час надання адміністративних послуг платникам податків, зборів, платежів: видача відомостей з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми/джерела виплачених доходів та утриманих податків; реєстрація платника єдиного податку; надання витягу з реєстру платників єдиного податку; реєстрація реєстратора розрахункових операцій; реєстрація книг обліку розрахункових операцій; за результатами планової тематичної перевірки організації роботи управління податкового адміністрування фізичних осіб Головного управління ДПС в Одеській області з питань дотримання актів законодавства, нормативно правових актів та розпорядчих документів при виконанні функцій та процедур, що регламентують питання організації роботи при адмініструванні плати за землю з фізичних осіб по м. Одесі, виявлено ймовірні резерви наповнення бюджету, з якими проводиться робота щодо донарахування та стягнення на загальну суму 2,58 млн грн; за результатами планової тематичної перевірки організації роботи в Головному управлінні ДПС в Одеській області щодо своєчасності проведення заходів та процедур, пов'язаних з припиненням (ліквідацією, реорганізацією) платників

податків юридичних осіб, виявлено ймовірні резерви наповнення бюджету, з якими проводиться робота щодо донарахування та стягнення на загальну суму 2,27 млн грн; за результатами планової тематичної перевірки організації роботи управління податкового боргу Головного управління ДПС в Одеській області щодо забезпечення погашення податкового боргу за рахунок реалізації майна, яке перебуває у податковій заставі виявлено ймовірні резерви наповнення бюджету, з якими проводиться робота щодо стягнення на загальну суму 3,75 млн грн; за результатами планової тематичної перевірки організації роботи управління контролю за підакцизними товарами Головного управління ДПС в Одеській області щодо своєчасності та повноти сплати суб'єктами господарської діяльності платежів за ліцензії на оптову та роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами, сидром та перрі, пивом, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, а також за ліцензії на право зберігання пального виявлено ймовірні резерви наповнення бюджету, з якими проводиться робота щодо донарахування та стягнення на загальну суму 1,59 млн грн; за результатами планової тематичної перевірки організації роботи управління по роботі з податковим боргом Головного управління ДПС в Одеській області під час надання адміністративних послуг платникам податків м. Одеси (виконання процедури «Видача довідок про відсутність заборгованості з платежів до бюджету, що контролюються органами державної податкової служби» функції «Сервісне обслуговування платників»); за результатами планової тематичної перевірки організації роботи управління боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом Головного управління ДПС в Одеській області з питань вжиття заходів щодо виявлення, аналізу, організації та проведення перевірок осіб, які здійснюють фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або з фінансуванням тероризму; за результатами планової тематичної перевірки організації роботи управління податкового адміністрування фізичних осіб Головного управління ДПС в Одеській області з питань організації роботи та контролю щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати єдиного внеску, а також управління по роботі з податковим боргом Головного управління ДПС в Одеській області з питань організації роботи стягнення своєчасно не нарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску виявлено ймовірні резерви наповнення бюджету, з якими, на теперішній час, проводиться робота щодо донарахування та стягнення на загальну суму 1,65 млн грн; за результатами планової тематичної перевірки управління податкового адміністрування 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 організацій та проведення камеральних перевірок податкових декларацій про майновий стан і доходи виявлено ймовірні резерви наповнення бюджету, з якими, на теперішній час, проводиться робота щодо донарахування та стягнення на загальну суму 0,5 млн грн; за результатами планової тематичної перевірки управління з питань

виявлення та опрацювання податкових ризиків Головного управління ДПС в Одеській області щодо дотримання актів нормативно-правових актів та розпорядчих документів при виконанні функцій та процедур, що регламентують питання організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності з податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість виявлено ймовірні резерви наповнення бюджету, з якими, на теперішній час, проводиться робота щодо донарахування та стягнення на загальну суму 0,57 млн гривень.

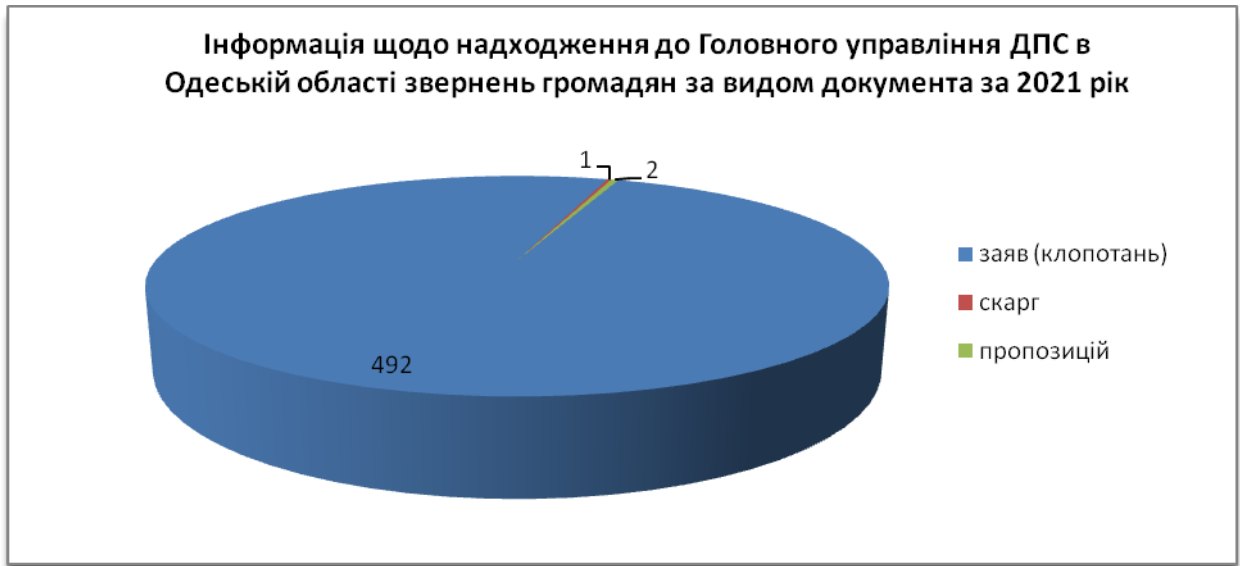
Окрім того, у першому кварталі 2021 року за погодженням з Департаментом відомчого контролю ДПС, організовано та проведено 1 позапланову тематичну перевірку, а також прийнято участь у 2 позапланових тематичних перевірках, за результатами яких виявлено ймовірні резерви наповнення бюджету у загальній сумі 10,44 млн грн, зокрема: проведено позапланову тематичну перевірку структурних підрозділів Головного управління ДПС в Одеській області з питань забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ; проведено позапланову тематичну перевірку з питань підтвердження (спростування) інформації, викладеної на сайті журналістських розслідувань, а також аналогічної інформації розміщеної в соціальній мережі Facebook; проведено позапланову тематичну перевірку управління по роботі з податковим боргом Головного управління ДПС в Одеській області з питання організації роботи щодо виконання індикативних показників надходжень до державного бюджету від реалізації безхазяйного майна у 2020-2021 роках.

Організація розгляду звернень громадян та проведення особистого прийому громадян

Головним управлінням ДПС в Одеській області відповідно до вимог Закону України від 02 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» забезпечено кваліфікований і своєчасний розгляд звернень громадян.

Протягом 2021 року до Головного управління ДПС в Одеській області надійшло 495 звернень громадян, з них: 492 заяв (99,4 відс. від загальної кількості звернень), 1 скарга (0,2 відс. від загальної кількості звернень), 2 пропозиції (0,4 відс. від загальної кількості звернень).

Протягом зазначеного періоду до Головного управління ДПС в Одеській області надійшло 19 колективних звернень, 4 неодноразових, 2 повторних, 7 дублетних.



Основні питання, які порушувалися у зверненнях, стосувалися: контрольно-перевірочної роботи (у т.ч. щодо штрафних санкцій, проведення перевірок) – 270; інформування про ухилення від сплати податків – 99; реєстраційних номерів облікових карток платників податків – 18; роз’яснень з питань загальнодержавних податків – 18; податку на майно – 13; реєстрації та обліку платників – 10; єдиного внеску – 9; інших питань, що належать до компетенції ДПС – 58.

У зв’язку з оголошенням в Україні карантину відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» (зі змінами) (далі – постанова № 211) та з метою запобігання поширення вірусу COVID-19 Головним управлінням ДПС в Одеській області тимчасово припинено проведення особистого прийому громадян.

Забезпечення доступу до публічної інформації

У 2021 році до Головного управління ДПС в Одеській області відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації» надійшло 460 запитів на отримання публічної інформації.

282

отримано
електронною
поштою

107

поштою

71

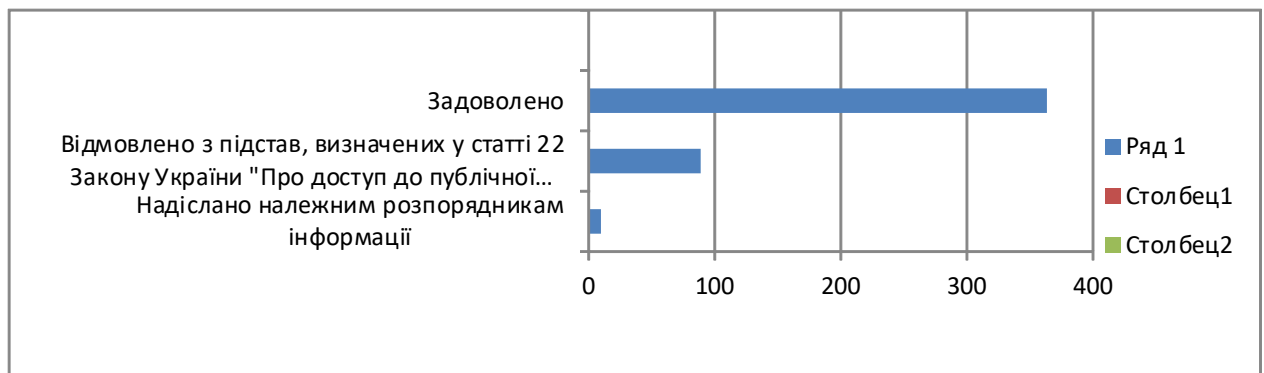
від запитувача
особисто

Із 460 запитів запитів на отримання публічної інформації надійшло 107 поштою, 282 електронною поштою та 71 запитів від запитувачів особисто.

Найбільш зацікавленими в отриманні публічної інформації залишаються фізичні особи, від них надійшло 303 запити, що становить 65,9 відс., від юридичних осіб – 157 запитів (34,1 відсотка).

За результатами розгляду запитів на інформацію відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації» з 460 запитів на отримання публічної інформації: 363 запита (або 78,9 відс. від загальної кількості) задоволено; 88 відмов у задоволенні запитів (або 19,1 відс. від загальної кількості); 9 запитів (або 2,0 відс. від загальної кількості) направлено іншим розпорядникам інформації, у володінні яких вона знаходиться.

Інформація щодо розгляду Головним управлінням ДПС в Одеській області запитів на отримання публічної інформації



Забезпечено розміщення інформації щодо задоволення отриманих запитів на публічну інформацію на субсайті «Територіальні органи ДПС в Одеській області» у розділі «Публічна інформація».

Також відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 21 жовтня 2015 року № 835 «Про затвердження Положення про набори даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних» (зі змінами) оприлюднюється 4 набори даних у формі відкритих даних.

Відкриті дані оприлюднено на Порталі відкритих даних Єдиного державного вебпорталу відкритих даних та у сервісі «Відкриті дані» на головній сторінці субсайту «Територіальні органи ДПС в Одеській області» (<https://od.tax.gov.ua/datasets.php>).

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

Протягом півріччя забезпечено якісний та своєчасний розгляд 204 звернень, які надійшли від платників податків на сервіс "Пульс" та 292 звернення, що надійшли від державної установи «Урядовий контактний центр». На всі звернення надано вичерпну відповідь. Випадків несвоечасного розгляду звернень не зафіксовано.

8. Організація правової роботи

Всього протягом 2021 року на розгляді в судах знаходилось 3386 справ усіх категорій на суму 12 828,97 млн грн (у т.ч. за позовами попередніх років).

Розглянуто судами у звітному періоді 1308 справ на суму 3 965,34 млн грн , з яких: на користь Головного управління ДПС в Одеській області вирішено 843 справи на суму 2 220,25 млн грн, що складає 64,45 відс. по кількості та 55,99 відс. по сумі від розглянутих судами справ. З них у 21 справі на суму 174,49 млн грн провадження закінчено (винесені остаточні рішення); на користь платників податків вирішено 465 справ на суму 1 745,09 млн грн або 35,55 відс. по кількості та 44,01 відс. по сумі від розглянутих справ. З них у 113 справах на суму 282,03 млн 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.

Так, протягом 2021 року на розгляді в судах знаходилося 1197 справ даної категорії на суму 7 853,34 млн гривень.

Розглянуто судами у звітному періоді 286 справ про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень на суму 2 027,57 млн грн, по яких: на користь ДПС прийнято 194 рішення (або 67,83 відс.) на суму 1 552,02 млн грн (або 76,55 відс.); на користь платників

податків – 92 рішення (або 32,17 відс.) на суму 475,55 млн грн (або 23,45 відсотків).

За позовами Головного управління ДПС в Одеській області до платників податків на розгляді в судах перебувало 1171 справа на суму 2 350,42 млн гривень. Всього розглянуто 581 справа на суму 348,98 млн грн, з яких: на користь Головного управління ДПС в Одеській області вирішено 576 справ на суму 341,81 млн грн, що складає 99,14 відс. по кількості та 97,95 відс. по сумі від розглянутих судами справ. З них у 4 справах на суму 1,1 млн грн провадження закінчено (винесені остаточні рішення); на користь платників податків вирішено 5 справ на суму 7,17 млн грн або 0,86 відс. по кількості та 2,05 відс. від суми розглянутих справ.

Протягом 2021 року було проведено 48 засідань Комісії по вирішенню питання доцільності/недоцільності оскарження судових рішень Головного управління ДПС в Одеській області.

За результатами розгляду скарг платників податків на податкові повідомлення-рішення Головного управління ДПС в Одеській області за 2021 рік ДПС розглянуто 691 оскаржених податкових повідомлень-рішень Головного управління ДПС в Одеської області на загальну суму 1 118,19 млн гривень.

За результатами розгляду 691 податкових повідомлень-рішень залишено без змін 465 рішень на суму 887,35 млн грн, скасовано повністю та частково 226 рішень на суму 230,75 млн грн, що становить 32,7 відс. від кількості розглянутих рішень та 20,63 відс. від розглянутих сум.

Аналіз розгляду скарг за січень - грудень 2021 рік свідчить, що найпоширенішими причинами скасування податкових повідомлень-рішень є: направлення рішень та вимог по єдиному внеску з порушенням строків їх направлення, чим порушено ч. 14 ст. 25 Закону України від 8 липня 2010 року N2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (із змінами та доповненнями, далі – Закон 2464) вимоги п. 3 розд. VI Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.04.2015 № 449 (далі - Інструкція N 449); та порушення встановлених форм щодо вимог та рішень; неправомірне застосування штрафних (фінансових) санкцій; неповне дослідження та неврахування фактичних обставин справи; недотримання вимог Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами, затверджений наказом МФУ від 20.08.2015 № 727, неякісне оформлення матеріалів перевірок та недостатня доказова база, яка використовується підрозділами контрольно-перевірочної роботи.

Головним управлінням ДПС в Одеській області щомісяця проводиться аналіз результатів розгляду ДПС скарг платників податків на податкові повідомлення-рішення Головного управління ДПС в Одеській області та

доводиться до структурних підрозділів, які здійснюють контрольню-перевірочну роботу: від 12.02.2021 № 13/15-32-20-01-16, від 11.03.2021 № 27/15-32-20-01-16, від 19.04.2021 № 38/15-32-20-01-16, від 14.06.2021 № 65/15-32-20-01-16, від 14.07.2021 № 80/15-32-20-01, від 12.08.2021 № 101/15-32-20-01, від 15.09.2021 № 113/15-32-20-01, від 13.10.2021 № 125/15-32-20-01, від 15.11.2021 № 141/15-32-20-01, від 15.12.2021 № 159/15-32-20-01, від 13.01.2022 № 5/15-32-20-01.

Окрім того, видано розпорядження Головного управління ДПС в Одеській області від 11.03.2021 № 11-р «Про затвердження Плану заходів з недопущення порушень та недоліків при здійсненні контрольню-перевірочної роботи та формуванні податкових повідомлень-рішень, вимог та рішень Головного управління ДПС в Одеській області»

До структурних підрозділів Головного управління, що здійснюють контрольню-перевірочну, доводилися огляди результатів розгляду скарг платників податків ДПС за I квартал 2021 року, за I півріччя 2021 року, за III квартали 2021 року.

Головним управлінням ДПС в Одеській області здійснювалося представництво інтересів Головного управління ДПС в Одеській області по 37 правових спорах, пов'язаних з діяльністю Головного управління ДПС в Одеській області як юридичної особи, у тому числі порушених в минулі роки. Окрім того, організовано та проведено 48 засідань Комісії по вирішенню питання доцільності/недоцільності оскарження судових рішень Головного управління ДПС в Одеській області; здійснювалося узагальнення та аналіз стану розгляду судами справ різних категорій та формуються інформаційно-аналітичні матеріали; здійснювалося дослідження та аналіз правозастосовної практики за результатами розгляду спорів за участі Головного управління ДПС в Одеській області з подальшим її узагальненням з метою застосування у поточній роботі; посилено взаємодію між структурними підрозділами щодо необхідності додержання членами Дисциплінарної комісії Головного управління ДПС в Одеській області однієї позиції при вирішенні питання про притягнення до дисциплінарної відповідальності винних посадових осіб за наявності заперечень на акти про результати перевірок Головного управління ДПС в Одеській області.

9. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції

Організація роботи з персоналом

Удосконалення процесу добору та розстановки персоналу Головного управління ДПС в Одеській області, у тому числі працівників, що відносяться до номенклатури ДПС, відповідно до Законів України від 10.12.2015 № 889-VIII «Про державну службу» (зі змінами) та від 14.10.2014 № 1700-VII «Про запобігання корупції» (із змінами)

З метою виконання якісної розстановки кадрів протягом року у Головному управлінні ДПС в Одеській області було призначено 775 працівників та переведено на рівнозначну посаду 260 працівників.

Станом на 01.01.2022 року фактична чисельність працівників Головного управління ДПС в Одеській області складає 1459 працівника, тобто 97,1 відс. від загальної штатної чисельності (1502 одиниці).

Організація роботи конкурсної комісії Головного управління ДПС в Одеській області

Управлінням кадрового забезпечення та розвитку персоналу протягом поточного року, відповідно до завдань та функцій, визначених положенням про управління, на постійній основі проводилась робота щодо здійснення добору кадрів, організації проходження служби.

Організовано та проведено 8 конкурсних комісій та 2 засідання за добором, у період карантину, на заміщення вакантних посад державних службовців категорій «Б» та «В».

Графічне відображення в порівнянні з аналогічним періодом 2020 року.



Організація професійного навчання посадових осіб Головного управління ДПС в Одеській області без відриву від роботи.

З метою створення належних умов для забезпечення професійного розвитку посадових осіб Головного управління ДПС в Одеській області, забезпечення реалізації вимог Закону України від 10 грудня 2015 року № 889-VII «Про державну службу», а також на виконання вимог Положення про систему професійного навчання державних службовців, голів місцевих державних адміністрацій, їх перших заступників, посадових осіб місцевого самоврядування та депутатів місцевих рад, затвердженого постановою

Кабінету Міністрів України від 06 лютого 2019 року № 106 (зі змінами) та на виконання державного замовлення щодо підвищення кваліфікації працівників Головного управління ДПС в Одеській області у другому півріччі 2021 року та відповідно планів-графіків заплановано проведення навчання у Українській школі урядування для працівників Головного управління ДПС в Одеській області, що становить 70 відс. від загальної чисельності.

Станом на 22.10.2021 року усі працівники, що були затверджені Графіком Головного управління ДПС в Одеській області підвищили свою кваліфікацію, що становить 100 відс. від запланованого.

Протягом року систематично проводиться навчання посадових осіб Головного управління без відриву від роботи, щодо актуальних змін у законодавстві.

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

Протягом 2021 року підвищено рівень професійних знань, умінь та навичок державних службовців та отримано відповідний кредит усіма працівниками Головного управління ДПС в Одеській області, що становить 100 відс. від фактичної чисельності працівників.

Організація проведення визначення результатів виконання завдань державних службовців Головного управління ДПС в Одеській області, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В», оцінювання яких проводиться у 2021 році, відповідно до статті 44 Закону України «Про державну службу», Типового порядку проведення оцінювання результатів службової діяльності державних службовців, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 серпня 2017 року № 640 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 10 липня 2019 року № 591)

Протягом звітного періоду систематично та своєчасно забезпечено 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.

На виконання Наказу ДПС від 21.05.2020 № 219 «Про впровадження системи моніторингу оцінювання результатів службової діяльності в органах ДПС» впроваджено систему моніторингу оцінювання результатів службової діяльності в Головному управлінні ДПС в Одеській області (наказ Головного

управління ДПС в Одеській області від 18.06.2020 № 2476) також забезпечено щоквартальний моніторинг виконання завдань та ключових показників результативності, ефективності та якості виконання завдань державними службовцями.

Оцінювання результатів виконання завдань за 2021 рік затверджено наказом Головного управління ДПС в Одеській області від 22 жовтня №707 «Про визначення результатів виконання завдань державними службовцями, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В» та наказом від 02.12.2021 № 766 «Про затвердження висновку щодо оцінювання результатів службової діяльності державних службовців, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В».

У Головному управлінні ДПС в Одеській області відповідно до вище вказаних наказів пройшли щорічне оцінювання 1306 працівників.

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

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» (зі змінами)

Протягом 2021 року управлінням з питань запобігання та виявлення корупції Головного управління ДПС в Одеській області організовано роз'яснювальну роботу з працівниками Головного управління ДПС в Одеській області, а саме підготовлено та направлено навчально-методичні матеріали за темами щодо фінансового контролю, відповідальності за вчинення корупційних, пов'язаних з корупцією правопорушень та інших злочинів у сфері службової діяльності, конфлікту інтересів, правил етичної поведінки, порядку заповнення та подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, вимог Антикорупційної програми ДПС на 2020-2022 роки тощо. За результатами вжитих заходів в структурних підрозділах Головного управління ДПС в Одеській області проведено 469 внутрішніх навчань, копії протоколів проведених занять та аркушів ознайомлення працівників зберігаються в електронному вигляді в управлінні з питань запобігання та виявлення корупції Головного управління ДПС в Одеській області.

Також протягом звітнього періоду проведено дві ZOOM-конференції з питань порядку запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, а також проведено лекційне заняття з питань належного виконання вимог Антикорупційної програми ДПС на 2020-2022 роки, а також лекційні заняття за темою «Запобігання одержанню неправомірної вигоди. Відповідальність за

вчинення корупційних, пов'язаних з корупцією правопорушень та інших злочинів у сфері службової діяльності».

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

Протягом 2021 року управлінням з питань запобігання та виявлення корупції Головного управління ДПС в Одеській області організовано проведення профілактичної роботи з працівниками Головного управління ДПС в одеській області щодо необхідності неухильного дотримання вимог чинного антикорупційного законодавства.

Так, надано 63 консультації особам, які припиняють проходження державної служби в Головному управлінні ДПС в Одеській області, 180 консультацій щодо порядку запобігання та врегулювання конфлікту інтересів та надано практичну допомогу у підготовці розпорядчих документів Головного управління ДПС в Одеській області щодо врегулювання конфліктів інтересів.

Також, проведено профілактичні заходи стосовно 5 посадових осіб Головного управління ДПС в Одеській області та вручено офіційні попередження про неприпустимість протиправної поведінки з відповідним внесенням до журналу фіксації профілактичних заходів.

Протягом року організовано вивчення положень наказу ДПС від 02.09.2019 № 52 «Про затвердження Правил етичної поведінки в органах ДПС» (зі змінами внесеними наказом ДПС від 23.06.2021 № 635).

Також, у грудні 2021 року з метою недопущення порушень Правил етичної поведінки в органах ДПС структурним підрозділам Головного управління ДПС в Одеській області повторно направлено навчально-методичні матеріали та розпорядчі документи ДПС.

Протягом звітнього періоду виявлено 2 факти порушення правил етичної поведінки працівниками Головного управління ДПС в Одеській області. Проведено 1 дисциплінарне провадження, застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді попередження про неповну службову відповідність. Проведено 1 профілактичний захід із винесенням офіційного попередження про неприпустимість протиправної поведінки.

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

Протягом 2021 року під час здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства щодо врегулювання конфлікту інтересів виявлено 12 фактів порушення статті 28 Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (зі змінами) в частині порушення вимог порядку запобігання та врегулювання конфлікту інтересів.

За результатами виявлених порушень проведено 4 службових розслідування, ініційовано та здійснено супроводження 12 дисциплінарних проваджень, до 10 посадових осіб застосовано дисциплінарні стягнення.

Також, у 2021 року за матеріалами управління з питань запобігання та виявлення корупції стосовно 3 посадових осіб Головного управління ДПС в Одеській області складено 16 адміністративних протоколів за вчинення правопорушення, пов'язаного з корупцією, а саме вчинення дій в умовах реального конфлікту інтересів за ч. 1,2 ст. 172-7 КУпАП.

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

Протягом 2021 року управлінням з питань запобігання та виявлення корупції з метою виконання заходів, визначених Антикорупційною програмою ДПС на 2020-2022 роки, здійснено наступні заходи: прийнято участь у 7 перевірках стану організації роботи структурних підрозділів Головного управління ДПС в Одеській області, зокрема з питань відпрацювання корупційних ризиків, визначених Антикорупційною програмою Державної податкової служби України на 2020-2022 роки; ініційовано та проведено 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, затверджено наказом ДПС від 19.11.2020 № 655 з метою відпрацювання корупційного ризику в діяльності управління по роботі з податковим боргом; проведено періодичні аналізи стану дотримання працівниками управління супроводження судових спорів вимог чинного законодавства, зокрема на предмет наявності приватного інтересу, на розгляд керівнику Головного управління ДПС в одеській області надано пропозиції щодо усунення виявлених недоліків.

Організовано щоквартальне звітування до ДПС про стан виконання Антикорупційної програми ДПС на 2020-2022 роки, затвердженою наказом ДПС від 19.10.2020 № 575

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

Протягом звітнього періоду організовано проведення чергового етапу декларування. Так, у першому півріччі 2021 року організовано проведення перевірки факту подання посадовими особами Головного управління ДПС в Одеській області щорічних декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування за 2020 рік. З метою недопущення порушення строків подання щорічних декларацій та порушення інших вимог фінансового контролю, забезпечено видання наказу Головного управління ДПС в Одеській області від 27.01.2021 № 111 «Про забезпечення

електронного декларування в Головному управлінні ДПС в Одеській області за 2020 рік», а також до структурних підрозділів Головного управління ДПС в Одеській області доведено Роз'яснення Національного агентства з питань запобігання корупції від 03.02.2021 № 1 та доповнення до них. Також, з метою недопущення порушень вимог фінансового контролю, забезпечено постійний щоденний моніторинг стану подання щорічних декларацій працівниками Головного управління ДПС в Одеській області.

За результатами вжитих заходів в Головному управлінні ДПС в Одеській області забезпечено стовідсоткове подання щорічних декларацій за 2020 рік.

Одночасно організовано проведення перевірки факту подання декларацій осіб, які припинили проходження державної служби в Головному управлінні ДПС в Одеській області у 2020 році. Так, забезпечено інформування осіб, яких було звільнено з Головного управління ДПС в Одеській області у 2020 році про обов'язок до 01 квітня 2021 року подати декларації типу «після звільнення» за 2020 рік.

За результатами вжитих заходів виявлено 1 випадок неподання декларації особи, яка припинила проходження державної служби, спричинений об'єктивними обставинами (тяжкий стан здоров'я). У належні терміни організовано інформування Національного агентства з питань запобігання корупції (із зазначенням об'єктивності причини порушення вимог Закону України «Про запобігання корупції»).

Також, протягом 2021 року управлінням з питань запобігання та виявлення корупції здійснено контроль за поданням декларацій осіб, які припиняють державну службу в Головному управлінні ДПС в Одеській області.

За звітний період 63 особи припинили державну службу, випадків неподання/несвоєчасного подання декларацій перед звільненням не виявлено.

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

Протягом звітного періоду в межах виконання мети Антикорупційної програми ДПС на 2020-2022 роки, а саме виявлення, мінімізації та усунення корупційних ризиків у діяльності Головного управління ДПС в Одеській області, в Головному управлінні ДПС в Одеській області проведено 1 перевірку з окремих питань відповідно до порядку, визначеного наказом ДПС від 19.11.2020 № 655. За результатами проведеної перевірки, виявлено ознаки кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 364 Кримінального кодексу України, про що проінформовано правоохоронні органи. Станом на звітну дату проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні від 15.05.2021 № 4202116000000229.

Також, протягом 2021 року організовано розгляд 7 повідомлень про корупцію, внесених викривачами. За результатами розгляду двох повідомлень виявлено ознаки кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 367 Кримінального кодексу України, про що проінформовано правоохоронні органи. Станом на звітну дату проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні від 09.04.2021 № 62021150020000038.

Також, під час розгляду скарги громадянина на неправомірні дії працівника управління по роботі з податковим боргом виявлені порушення, допущені відповідною посадовою особою, на розгляд керівника Головного управління ДПС в Одеській області внесено пропозицію щодо проведення перевірки з окремих питань з метою виявлення та усунення корупційного ризику в діяльності управління по роботі з податковим боргом.

10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток

У січні 2021 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 2021 рік.

Протягом року здійснювалось фінансування Головного управління ДПС в Одеській області відповідно до затверджених кошторисів витрат на 2021 рік.

Листом Головного управління ДПС в Одеській області від 30.04.2021 № 2623/8/15-32-10-03-03 «Про проєкт кошторису на 2022 рік» було надано проєкт кошторису на 2022 рік, 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.

Забезпечено виконання Плану заходів щодо економного та раціонального використання бюджетних коштів Головного управління ДПС в Одеській області у 2021 році.

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. Списано з балансового обліку (гараж), за адресою: м. Кодима, вул. Соборна, 88. Введено в експлуатацію два об'єкта незавершеного будівництва (Центри обслуговування платників), за адресами: Одеська область, смт. Овідіополь, вул. Т. Шевченка, 214; Одеська обл., м. Ізмаїл, вул. Кишинівська, буд. 3 та збільшено первісну вартість адміністративних будівель.

Відповідно до наказу ДПС від 18.01.2021 №1-Г «Про затвердження Переліку об'єктів будівництва, капітального ремонту, реконструкції та

реставрації, які фінансуються за рахунок коштів загального фонду Державного бюджету України у 2021 році» (зі змінами) на 2021 рік було заплановано та виконано в повному обсязі: капітальний ремонт покрівлі – Миколаївська, Саратська, Арцизька ДПП Головного управління ДПС в Одеській області; капітальний ремонт системи опалення – Савранська, Окнянська, Миколаївська, Арцизька, Татарбунарська, Саратська ДПП Головного управління ДПС в Одеській області; капітальний ремонт приміщень адмінбудівлі - Подільської ДПП Головного управління ДПС в Одеській області.

Протягом року було затверджено 76 Річних планів закупівель Головного управління ДПС в Одеській області.

Відповідно до Річного плану Головного управління ДПС в Одеській області на 2021 рік було проведено: 51 переговorna процедура; 12 відкритих торгів; 1 спрощена процедура; 1 допорогова (без використання електронної системи закупівель).

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

Протягом 2021 року здійснено окремі заходи щодо впровадження, супроводження, удосконалення програмних комплексів та забезпечення підтримки інформаційних систем в актуальному стані.

На постійній основі надавалися консультації підрозділам Головного управління ДПС Одеської області з питань експлуатації програмного забезпечення.

В 2021 році забезпечено отримання кваліфікованого електронного підпису (КЕП) 685 працівниками Головного управління ДПС в Одеській області.

Забезпечено щоденну реплікацію баз даних ДПС до баз обласного рівня, щоденний прийом, контроль та завантаження вхідних даних до обласної бази даних та забезпечено функціонування реєстрів: єдиного реєстру податкових накладних (714 файлів за рік); реєстру вантажно-митних декларацій (706 файлів за рік); реєстру РРО (362 файлів за рік).

Здійснено ведення еталонних довідників та класифікаторів (завантажено 1704 файлів-змін).

Забезпечено підтримку інформаційних систем в актуальному стані, оновлення версій програмного забезпечення та інструктивних матеріалів.

Забезпечено супроводження наявного програмного забезпечення та надання консультацій працівникам структурних підрозділів Головного управління ДПС Одеської області з питань впровадження програмного забезпечення та його експлуатації. Проведено навчання працівників управління податкового аудита по направленню документів КПП засобами ІТС «Управління документами» в ІТС «Електронний кабінет» платника податків.

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 493 інформаційних файлів, надано інформацію на 620 службових записок структурних підрозділів. Створено 8 актуальних форм для самостійного формування моніторингових користувачами галузевих підрозділів. Проведено розрахунок показників діяльності (кількість платників в розрізі систем оподаткування та видів діяльності, надходження коштів в розрізі податків та інш.) по визначеній об'єднаній територіальній громаді Одеської області; підготовлено щомісячну інформацію про подані фізичними особами - СГД звіти: про майновий стан і доходи (підприємці та громадяни), платників єдиного податку, плати за землю, акцизного податку, екологічного податку, туристичного збору, рентної плати, паркування транспортних засобів та інші; виконано формування показників за новою формою податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (ЄСВ та 4-ДФ); сформовано переліки відкритих карток по місцевих податках для передачі між ДПІ Головного управління ДПС в Одеській області, звірка файлів Казначейства та Галузі (VG_FT), поступлення по ОТГ.

Забезпечено щоденне супроводження та підтримка безперебійної роботи серверу баз даних та серверу додатків. Виконано роботи по налаштуванню операційної системи та програмного забезпечення на новому сервері додатків, виконано налаштування виконання поточних завдань на СКБД Oracle 11. Здійснено щоденний моніторинг роботи інформаційних ресурсів та оновлення обласної бази даних.

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

З метою забезпечення належних умов праці проведено закупівлю друкуючого обладнання, джерел безперебійного живлення, запасних частин та іншого комп'ютерного обладнання.

Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації

Протягом 2021 року вжито практичних та організаційних заходів щодо отримання спеціального дозволу на провадження діяльності, пов'язаної з державною таємницею.

Протягом 2021 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 2021 році забезпечено підтримку та оновлення антивірусного захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах Головного управління ДПС в Одеській області.

В. о. начальника

Володимир ЦЮПКА

