

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ



**ЗВІТ  
ПРО ВИКОНАННЯ  
ПЛАНУ РОБОТИ  
ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ  
ДПС У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ  
НА 2020 РІК**

м. Суми

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

Головним управлінням ДПС у Сумській області (далі – ГУ ДПС) у звітному періоді впроваджувались організаційні заходи, спрямовані на забезпечення виконання індикативних показників надходжень доходів до загального, спеціального фондів державного бюджету та місцевих бюджетів, а також єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок).

Щокварталу здійснювалась розробка завдань із забезпечення надходжень платежів до бюджетів, визначених відповідними наказами ДПС, у відповідності до Порядку взаємодії структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів при визначенні очікуваних надходжень платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом ДПС від 26.12.2019 № 228 «Про організацію роботи Державної податкової служби України із визначення індикативних показників доходів та забезпечення надходжень платежів» (зі змінами).

При визначенні індикативних показників надходжень враховувались зміни, внесені до податкового законодавства, показники сплати за відповідний період минулого року, середньомісячні обсяги сплати за минулий рік та поточний рік (для податків і платежів з квартальним терміном сплати – окремо у кварталні та неквартальні місяці), сплата за попередній місяць, очікувані надходження платежів у поточному місяці з урахуванням очікуваного погашення податкового боргу, сплати розстрочених сум податкових зобов'язань та за рахунок контрольно-перевірочної роботи, а також вплив таких факторів, як зміна контингенту платників, економічні показники, які впливають на обсяг платежів від бюджетоутворюючих платників (зміна обсягів виробництва, експорту та імпорту та інші).

З метою виконання доведених індикативних показників ГУ ДПС щокварталу складалися плани заходів, направлені на виконання індикативних показників надходжень на поточний місяць в розрізі податків і платежів, із визначенням відповідальних осіб та термінів виконання.

У січні – грудні 2020 року до Зведеного бюджету України надійшло 24 036,6 млн грн податків, зборів та інших платежів, що становить 167,0 відс. минулорічного показника.

Індикативні показники надходжень до бюджетів усіх рівнів, доведені наказами ДПС, забезпечено на 103,0 відсотки.

Збір до загального фонду державного бюджету у звітному періоді склав 7 262,8 млн грн, що становить 107,9 відс. виконання індикативного показника.

Найбільшу питому вагу у складі надходжень до загального фонду державного бюджету займає податок на додану вартість (далі – ПДВ) із

вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) – 2 371,6 млн грн, або 32,7 відс., що більше показника 2019 року на 259,5 млн грн, або на 12,3 відсотка. Разом з тим індикатив надходжень з ПДВ забезпечено на 112,1 відс., додаткові надходження склали 256,4 млн гривень.



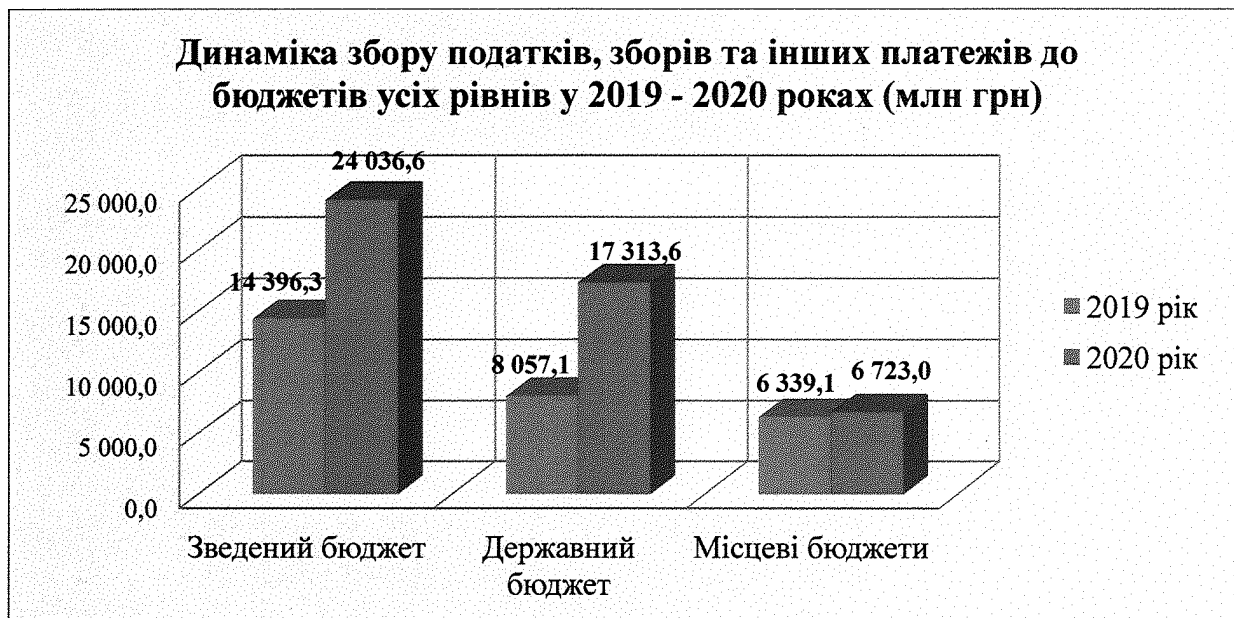
Індикативний показник із платежів загального фонду забезпечено на 107,9 відс., додаткові надходження – 533,2 млн гривень.

**Виконання індикативних показників надходжень до Державного  
бюджету України у січні – грудні 2020 року (млн грн)**

Назва платежу	Факт 2019	Індикати в ній показник	Факт 2020	До минулого року		Виконання завдання	
				+:-	вілс.	+:-	вілс.
<b>ЗБІР ДО ЗФ ДЕРЖБЮДЖЕТУ</b>	<b>8 026,8</b>	<b>6 729,5</b>	<b>7 262,8</b>	<b>-764,0</b>	<b>90,5</b>	<b>533,2</b>	<b>107,9</b>
Податок та збір на доходи фізичних осіб (ВСЬОГО)	1 780,6	1 815,3	1 945,3	164,7	109,2	130,0	107,2
Податок на доходи фізичних осіб (25%)	1 382,0	1 415,5	1 505,2	123,1	108,9	89,6	106,3
ПДФО із відсотків	22,8	22,6	22,3	-0,6	97,5	-0,3	98,6
Військовий збір	375,7	377,2	417,8	42,1	111,2	40,6	110,8
Податок на прибуток	949,9	737,9	748,4	-201,4	78,8	10,6	101,4
ПДВ	2 112,1	2 115,1	2 371,6	259,5	112,3	256,4	112,1
Акцизний податок	34,5	30,3	28,3	-6,1	82,2	-2,0	93,4
Рентна плата за користування надрами для видобування нафти	2 410,4	1 601,2	1 646,0	-764,4	68,3	44,8	102,8
Рентна плата за користування надрами (природний газ)	513,0	240,3	310,6	-202,4	60,5	70,3	129,2
Рентна плата за користування надрами (газовий конденсат)	63,4	34,2	44,1	-19,4	69,5	9,9	128,9
<b>ЗБІР ДО СФ ДЕРЖБЮДЖЕТУ</b>	<b>30,3</b>	<b>10 305,9</b>	<b>10 050,8</b>	<b>10 020,5</b>	<b>33 121,1</b>	<b>-255,0</b>	<b>97,5</b>

З метою збільшення надходжень у січні – грудні 2020 року залучено резервів у сумі 108,4 млн грн (в т. ч. за рахунок погашення податкового боргу – 96,4 млн грн, контрольно-перевірочної роботи – 12,0 млн гривень).

Із решти податків і платежів (без врахування рентної плати за користування надрами) індикативний показник збору до загального фонду державного бюджету у січні - грудні 2020 року забезпечено на 108,3 відс., додаткові надходження – 401,9 млн гривень.



Забезпечено виконання індикативних показників із:

податку на прибуток – 748,4 млн грн (у т. ч. сплата великими платниками податків (далі – ВВП) – 508,2 млн грн), що менше ніж у 2019 році на 201,4 млн грн, або на 21,2 відс. (у т. ч. ВПП – 169,0 млн грн) та становить 101,4 відс. індикативу, додатково – 10,6 млн гривень. За результатами вжитих заходів та відпрацювання резервів, забезпечено додаткові надходження в сумі 54,5 млн грн у т. ч. за рахунок:

- контрольно-перевірочної роботи – 2,1 млн грн;
- погашення податкового боргу – 10,2 млн грн;
- сплати розстрочених сум – 1,9 млн грн;
- інших надходжень – 40,3 млн грн;

податку на додану вартість – 2 371,6 млн грн (112,1 відс. виконання), що більше, ніж у 2019 році на 259,5 млн грн, або на 12,3 відс., додатково – 256,4 млн гривень. За результатами вжитих заходів та відпрацювання резервів забезпечено додаткові надходження в сумі 84,6 млн грн, у т. ч. за рахунок:

- контрольно-перевірочної роботи – 10,6 млн грн (у т. ч. документальні перевірки – 6,8 млн грн, камеральні – 3,8 млн грн);
- погашення податкового боргу – 54,3 млн грн;
- сплати розстрочених сум – 1,6 млн грн;
- інших надходжень – 18,1 млн грн;

податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) (з урахуванням військового збору) – 1 945,3 млн грн, що більше, ніж у 2019 році на 164,7 млн грн, або на 9,2 відс., та становить 107,2 відс. індикативного показника, додатково – 130,0 млн гривень.

Разом з тим забезпечено виконання індикативних показників з:

рентної плати за користування надрами – 2 031,5 млн грн (106,9 відс.), додатково – 131,3 млн грн (у т. ч. з рентної плати за користування надрами з видобування нафти, природного газу та газового конденсату – 2 000,8 млн грн, що склало 106,7 відс., додатково – 125,0 млн грн);

рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів – 123,8 відс., додатково – 9,2 млн грн;

екологічного податку – 102,1 відс., додатково – 0,7 млн гривень.

Проте не забезпечено виконання індикативних показників з:

акцизного податку – 28,3 млн грн, що менше, ніж у відповідному періоді минулого року на 6,1 млн грн, або на 17,8 відс., та становить 93,4 відс. індикативного показника, недобір – 2,0 млн грн;

частини чистого прибутку державних підприємств, що вилучається до державного бюджету – 28,5 млн грн, що менше, ніж у відповідному періоді минулого року на 6,5 млн грн, або на 18,6 відс., та становить 96,3 відс. індикативного показника, недобір – 1,1 млн грн;

рентної плати за спеціальне використання води – 6,9 млн грн, що менше, ніж у 2019 році на 0,6 млн грн, або на 7,6 відс., та становить 77,8 відс. індикативного показника, недобір – 2,0 млн гривень.

У порівнянні з 2019 роком відбулось зменшення збору до загального фонду Державного бюджету України на 764,0 млн грн (9,5 відсотка).

Зменшились надходження з рентної плати за користування надрами – на 977,1 млн грн, або на 32,5 відс., (у т. ч. з рентної плати за користування надрами з видобування нафти, природного газу та газового конденсату – на 986,2 млн грн, або на 33,0 відсотки).

Без врахування рентних платежів за надра до загального фонду Державного бюджету України збільшено надходження на 213,1 млн грн (4,2 відс.) у порівнянні до 2019 року в т. ч. з:

податку на додану вартість – 259,5 млн грн (12,3 відс.);

ПДФО (з урахуванням військового збору) – 164,7 млн грн (9,2 відс.);

рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів – 9,8 млн грн, (25,6 відсотка).

Водночас зменшились надходження з:

податку на прибуток – 201,4 млн грн (21,2 відс.);

акцизного податку – 6,1 млн грн (17,8 відсотка).

До місцевих бюджетів надійшло 6 723,0 млн грн податків і платежів. Індикативні показники, визначені наказами ДПС, виконано на 106,8 відсотка. Порівняно з минулим роком до місцевих бюджетів забезпечено приріст надходжень на 383,9 млн грн (6,1 відсотка).

**Виконання індикативних показників надходжень до місцевих бюджетів у січні – грудні 2020 року (млн грн)**

Назва платежу	Факт 2019	Індикативний показник	Факт 2020	до минулого року		виконання завдання	
				+/-	відс.	+/-	відс.
<b>МІСЦЕВИЙ БЮДЖЕТ</b>	<b>6 339,1</b>	<b>6 292,8</b>	<b>6 723,0</b>	<b>383,9</b>	<b>106,1</b>	<b>430,2</b>	<b>106,8</b>
Податок з доходів фізичних	4 146,1	4 246,6	4 515,5	369,4	108,9	268,9	106,3
Податок на прибуток	106,2	79,2	85,8	-20,3	80,8	6,6	108,4
Рентна плата за спецвикористання лісових	58,9	60,5	75,8	16,9	128,7	15,4	125,4
Рентна плата за спецвикористання води	7,5	8,9	6,9	-0,6	92,4	-2,0	77,8
Рентна плата за користування надрами	168,8	114,4	119,8	-48,9	71,0	5,4	104,7
Акцизний податок з роздрібно́ї торгівлі	136,6	138,2	147,9	11,3	108,3	9,7	107,0
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	60,8	59,5	64,4	3,6	106,0	4,9	108,2
Податок на майно в частині плати за землю	831,8	765,0	826,2	-5,6	99,3	61,2	108,0
з юридичних осіб	749,7	686,2	738,8	-10,9	98,5	52,6	107,7
з фізичних осіб	82,0	78,8	87,4	5,4	106,6	8,6	110,9
Транспортний податок	2,7	1,8	2,5	-0,1	95,1	0,7	138,8
Єдиний податок, у т.ч.:	765,7	769,1	822,1	56,4	107,4	53,0	106,9
з юридичних осіб (III група)	76,4	68,1	77,7	1,3	101,7	9,6	114,2
з фізичних осіб	435,9	468,0	479,5	43,6	110,0	11,5	102,5
з юридичних осіб (IV група - с/г податок)	253,4	233,1	264,9	11,5	104,5	31,8	113,6
Екологічний податок	27,6	24,5	25,1	-2,4	91,1	0,6	102,4

Приріст надходжень до минулого року забезпечено майже з усіх податків і платежів у т. ч. з:

ПДФО – 4 515,5 млн грн (106,3 відс.), додатково – 268,9 млн грн;

податку на майно в частині плати за землю – 826,2 млн грн (108,0 відс.), додатково – 61,2 млн грн;

єдиного податку – 822,1 млн грн (106,9 відс.), додатково – 53,0 млн грн;

акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібно́ї торгівлі підакцизних товарів – 147,9 млн грн (107,0 відс.), додатково – 9,7 млн грн;

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 108,2 відс., додатково – 4,9 млн грн;

рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів – 125,4 відс., додатково – 15,4 млн грн;

транспортного податку – 138,8 відс., додатково – 0,7 млн грн;

податку на прибуток – 108,4 відс., додатково – 6,6 млн гривень.



У розрізі основних бюджетоформуючих податків приріст надходжень забезпечено з:

ПДФО – на 369,4 млн грн (8,9 відс.);

єдиного податку – на 56,4 млн грн (7,4 відс.);

акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – на 11,3 млн грн (8,3 відс.);

рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів – на 16,9 млн грн (28,7 відсотка).

Водночас відбулось зменшення надходжень з:

податку на майно в частині плати за землю – на 5,6 млн грн (0,7 відс.);

рентної плати за користування надрами – на 48,9 млн грн (29,0 відс.);

податку на прибуток - на 20,3 млн грн (19,2 відсотка).

У 2020 році надходження єдиного внеску склали 5 317,6 млн грн, що більше показника надходжень відповідного періоду минулого року на 443,4 млн грн (9,1 відсотка). Індикативний показник виконано на 93,7 відс., недобір – 360,2 млн гривень.

Основними причинами невиконання доведеного індикативного показника є невідповідність темпу росту надходжень єдиного внеску у 2020 році доведеному темпу росту індикативного показника (зокрема жовтень – грудень 2020 року до аналогічного періоду 2019 року). Доведений темп росту індикативного показника на січень – грудень 2020 року складає 116,5 відс., при цьому фактичний темп росту 2020 року до 2019 року – 109,1 відсотка. Найбільша складова частина надходжень єдиного внеску – надходження від фонду заробітної плати найманих працівників. Частка надходжень у січні – жовтні 2020 року від зазначеної категорії платників становить 83,5 відс. від загальної суми надходжень, темп росту до минулого року складає 109,6 відсотка. Таким чином, відсутня база для виконання доведеного індикативного показника.

У січні – грудні 2020 року забезпечено надходження з єдиного внеску, у т. ч. від:

фонду оплати праці найманих працівників – 4 437,8 млн грн, що становить 109,6 відс. до аналогічного періоду минулого року;

грошового забезпечення військовозобов'язаних – 568,2 млн грн, що становить 115,7 відс. до аналогічного періоду минулого року;

сплати фізичними особами – підприємцями (далі – ФОП) – 306,4 млн грн, що становить 93,3 відс. до аналогічного періоду минулого року;

грошового забезпечення батьків – вихователів, добровільне страхування – 5,2 млн грн, що становить 113,6 відс. до аналогічного періоду минулого року.

Особлива увага приділялась збільшенню надходжень з єдиного внеску та вжиття заходів, у т. ч. з:

погашення боргу – 98,5 млн грн;

залучення до добровільної сплати – 2,7 млн грн;

застосування штрафних санкцій та пені – 1,4 млн грн;

контрольно-перевірочна робота – 0,3 млн гривень.

З метою збільшення надходжень до бюджетів усіх рівнів та уникнення мінімізації податкових зобов'язань, щомісяця та щокварталу здійснювався аналіз фінансової та податкової звітності платників податків окремих категорій (зокрема, платників, включених до реєстру великих платників податків, учасників кластерних груп, підприємств державного сектору економіки), результати якого надавалися керівництву ГУ ДПС.

Разом з тим при проведенні розрахунків очікуваних надходжень до бюджетів усіх рівнів здійснювався аналіз показників поданої податкової звітності. У разі зменшення рівня надходжень проводився аналіз причин такого зменшення у розрізі податків (у т. ч. основних бюджетоформуючих платників).

У січні – грудні 2020 року щомісяця та щокварталу проводився аналіз фінансово-господарської діяльності та стану розрахунків з бюджетом учасників кластерних груп суб'єктів господарювання, результати якого надавалися керівництву ГУ ДПС. Протягом року до ДПС направлено 4 листи щодо пропозицій внесення змін до Реєстру кластерних груп суб'єктів господарювання на 2020 рік. Водночас ГУ ДПС направлені пропозиції до ДПС щодо внесення змін до Реєстру кластерних груп суб'єктів господарювання на 2021 рік. Проведено аналіз щодо приналежності бенефіціарних власників підприємств до кластерних груп, за результатами якого до ДПС направлено відповідну інформацію 2 листами.

Протягом 2020 року проводився аналіз стану розрахунків з бюджетом підприємств державного сектору економіки, результати якого та пояснення причин невиконання показників фінансових планів направлено до ДПС 3 листами.

Проводився аналіз фінансово-господарської діяльності та стану розрахунків з бюджетом підприємств, включених до Реєстру великих платників податків. За результатами проведеного аналізу інформація надавалися керівництву ГУ ДПС. До ДПС направлено пропозиції щодо включення суб'єктів господарювання до Реєстру ВПП на 2021 рік та



інформацію про проведену роботу при формуванні Реєстру ВВП на 2018 - 2020 роки 2 листами.

З метою унеможливлення втрат бюджету у 2020 році постійно здійснювався моніторинг фінансово-господарських операцій платників на наявність податкових ризиків.

Інформацію щодо самостійно виявлених ймовірних ризикових суб'єктів господарювання (далі – СГ), переліки платників, що ймовірно задіяні у схемах ухилення від оподаткування (доведені ДПС) службовими записками передані до структурних підрозділів ГУ ДПС для подальшого відпрацювання (316 службових записок).

Розроблялись та доводились членам робочої групи (наказ ГУ ДПС від 18.09.2019 № 155 (зі змінами)) Плани заходів із відпрацювання платників з метою оперативного реагування, подолання та контролю податкових ризиків з ПДВ, згідно з Рекомендованим порядком взаємодії підрозділів ДФС, затвердженим наказом ДФС від 27.07.2018 № 543 (зі змінами) із забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ.

Проведено 19 засідань робочої групи щодо відпрацювання ризикових СГ, які задіяні або можуть бути задіяні у схемах формування фіктивного податкового кредиту ПДВ, створеної на виконання наказу ДФС від 28.07.2015 № 543 (зі змінами), за результатами яких складено 19 протоколів.

У звітному періоді відпрацьовано 418 СГ ризикових категорій, узагальнену інформацію щодо проведеної роботи направлено до:

ДПС – 31 лист;

Головних управлінь ДПС інших областей – 395 листів.

Організовано роботу з питань реалізації процесу щодо відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Підготовлено та надано матеріали (243 службові записки) для проведення засідань комісії ГУ ДПС з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Комісія), затвердженої наказом ГУ ДПС від 27.01.2020 № 149 (зі змінами). Складено 470 протоколів засідань Комісії.

Комісією розглянуто:

5465 – повідомлень про надання пояснень та копій документів щодо податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрацію яких зупинено;

1766 – таблиць даних платника податку.

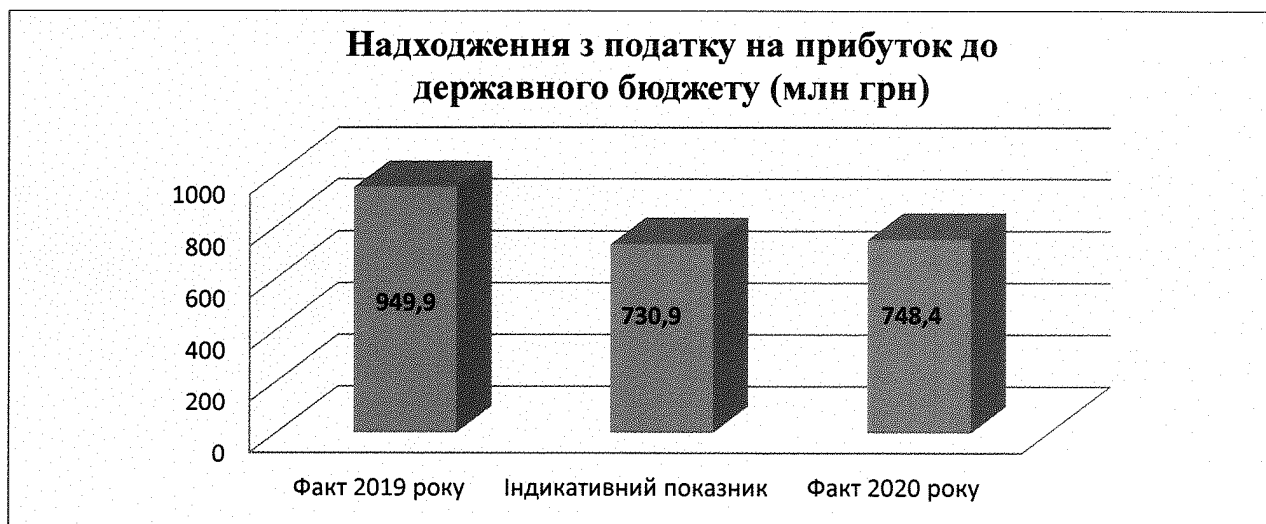
Розглянуто та надано 70 відповідей на запити (у т. ч.: правоохоронних органів – 24, платникам податків – 46).

Підготовлено та надано до підрозділу правової роботи 92 службові записки щодо судового оскарження рішень Комісії.

Забезпечено ведення обліку податків і зборів, єдиного внеску, а саме: щоденно здійснювався контроль за рознесенням платежів до інтегрованих карток платників (далі - ІКП) та звірка даних про збір платежів з відповідними даними, отриманими з Головного управління Державної

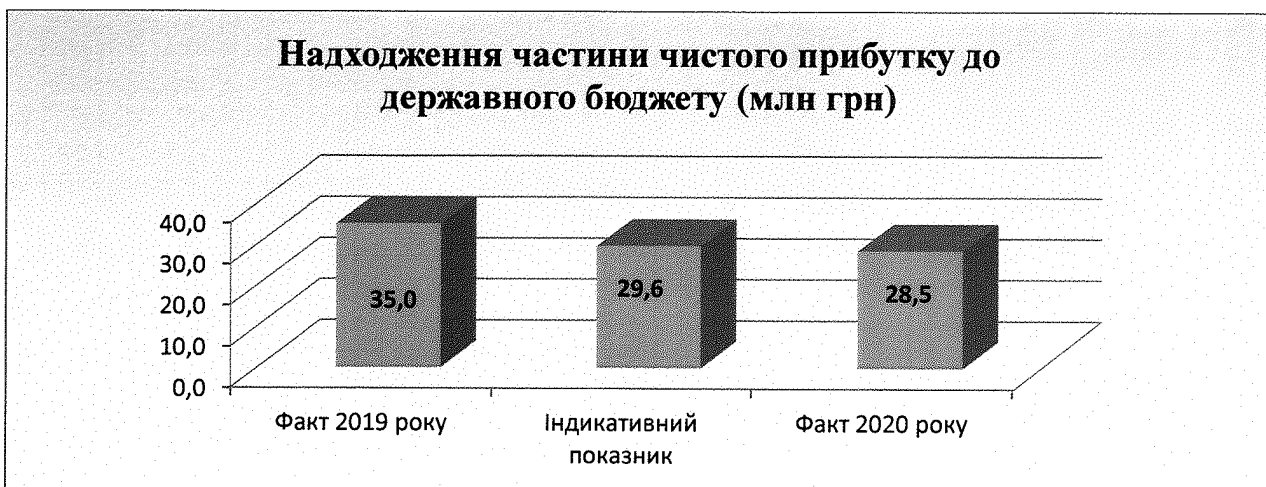
казначейської служби України у Сумській області (далі – ГУ ДКСУ у Сумській області). Проводились звірки інформації про суми надходжень платежів (зведених показників та змін до них, файли типів VG), завантажених у розрізі районів області та платежів, на відповідність даних звітів про виконання державного та місцевих бюджетів за доходами (ф. 412), наданих ГУ ДКСУ у Сумській області.

У 2020 році до державного бюджету надійшло податку на прибуток 748,4 млн грн, що на 17,5 млн грн більше доведеного індикативного показника.



Виконання індикативного показника доходів забезпечено на 102,4 відсотка.

Частини чистого прибутку до державного бюджету за січень – грудень 2020 року надійшло 28,5 млн грн, що на 1,1 млн грн менше, ніж доведений індикативний показник. Виконання індикативного показника становить 96,3 відсотка.

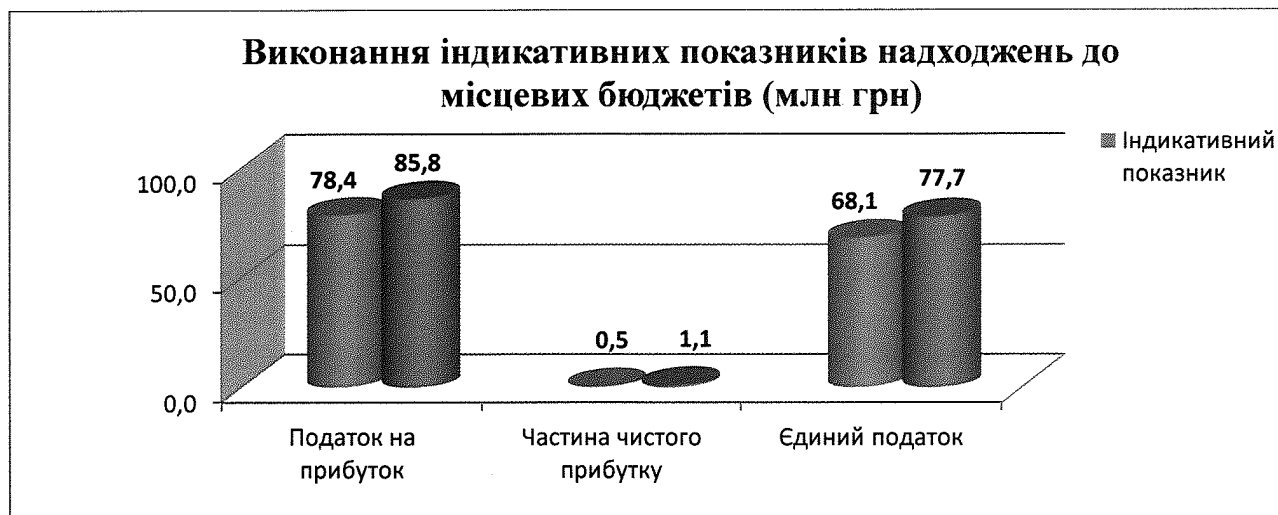


До місцевого бюджету фактичні надходження податку на прибуток за 2020 рік склали 85,8 млн грн, що на 7,4 млн грн більше доведеного

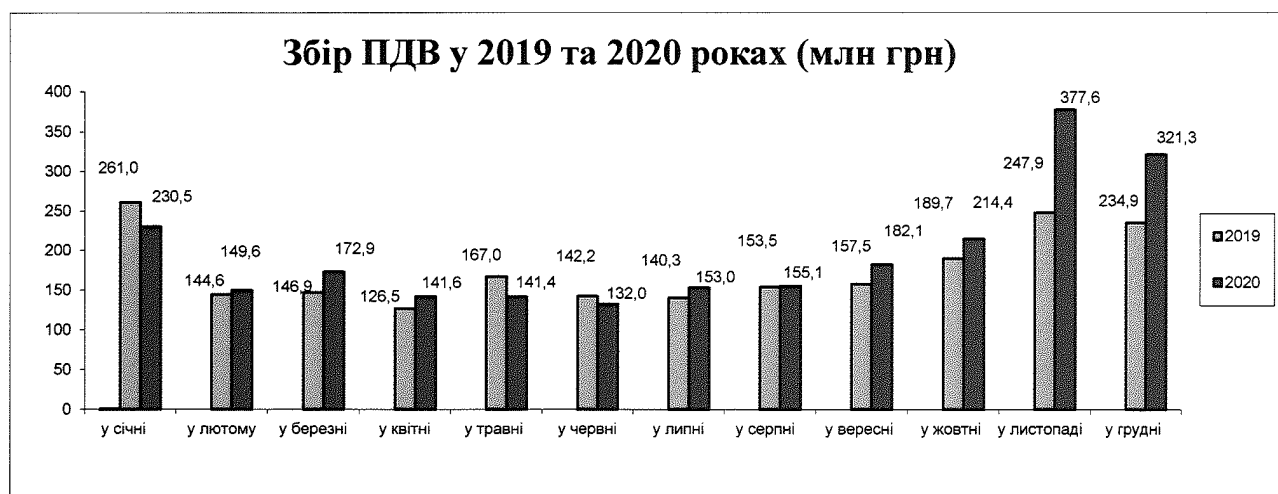
індикативного показника. Виконання індикативного показника забезпечено на 109,4 відсотка.

Єдиного податку з юридичних осіб (платники III групи) за січень – грудень 2020 року надійшло 77,7 млн грн, що на 9,6 млн грн більше доведеного індикативного показника. Забезпечено виконання індикативного показника на 114,2 відсотка.

Частини чистого прибутку до місцевого бюджету за січень – грудень 2020 року надійшло 1,1 млн грн, що на 0,1 млн грн більше, ніж за відповідний період минулого року. Індикативний показник виконано на 204,9 відсотка.



Збір ПДВ за січень – грудень 2020 року склав 2 371,6 млн грн, що більше, ніж за 2019 рік на 259,5 млн грн (112,3 відсотка).



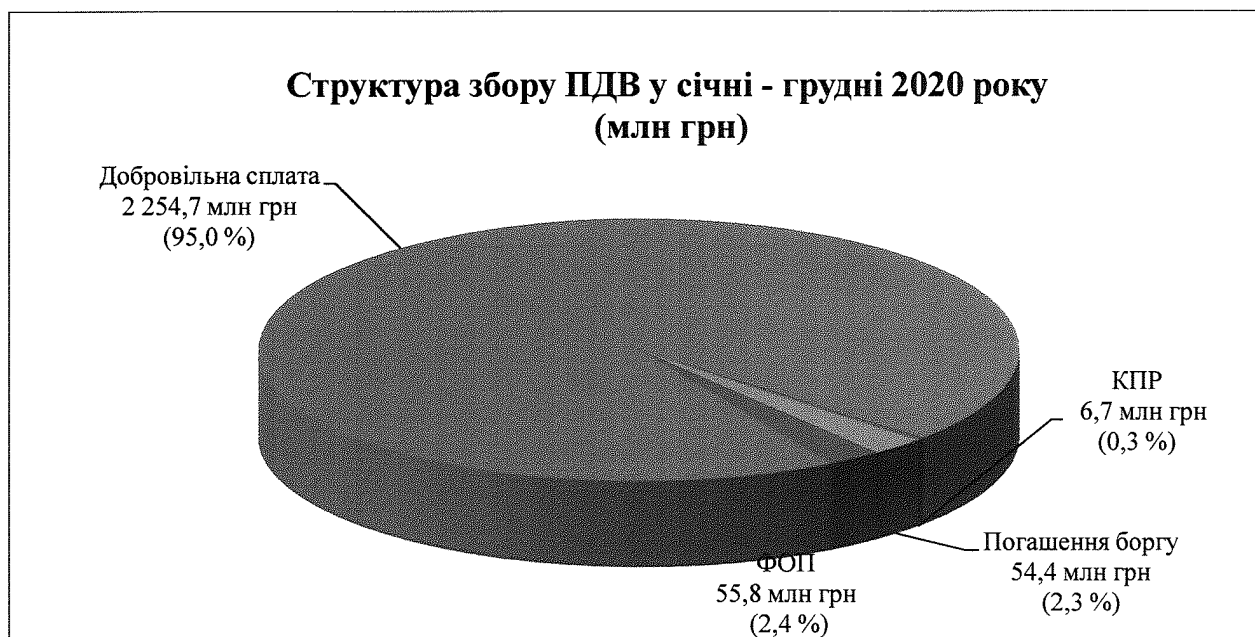
Індикативний показник з ПДВ виконано на 112,1 відс., до бюджету надійшло – 2 371,6 млн грн (додатково – 256,5 млн гривень).

У 2020 році забезпечено надходжень ПДВ за рахунок:

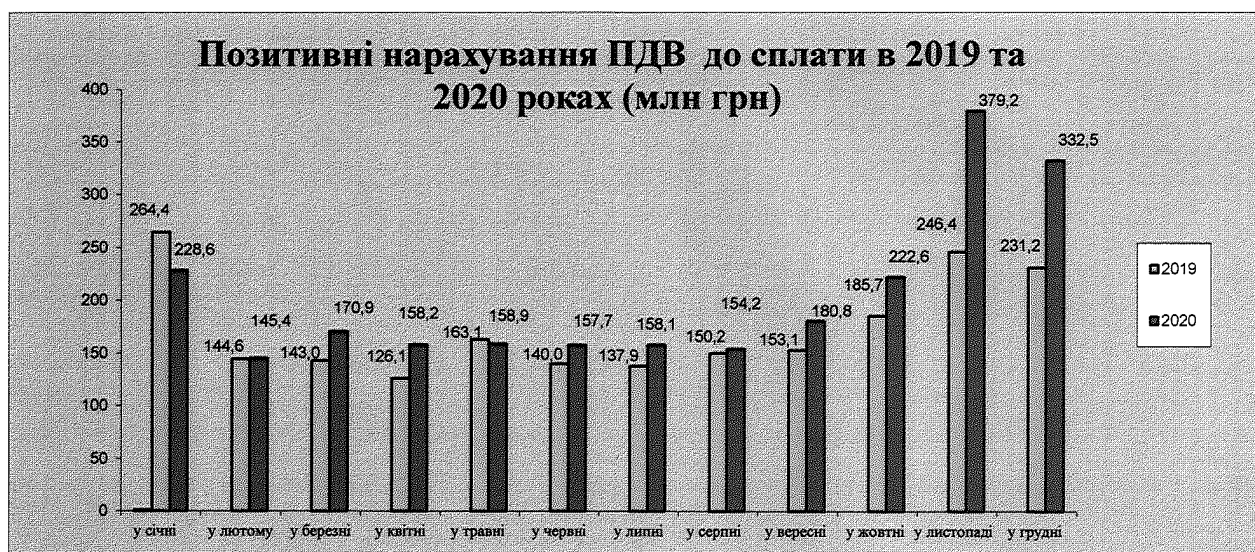
добровільної сплати юридичними особами платниками податків – 2 254,7 млн грн (95,0 відс.);

погашення податкового боргу – 54,4 млн грн (2,3 відс.);

контрольно-перевірочної роботи – 6,7 млн грн (0,3 відс.);  
 ФОП – 55,8 млн грн (2,4 відсотка).



За даними декларацій з ПДВ нарахування ПДВ у січні – грудні 2020 року склали 2 447,2 млн грн, що більше в порівнянні з 2019 роком на 361,5 млн грн (17,3 відсотка).



У звітному періоді заявлено до відшкодування (з урахуванням проведених уточнюючих розрахунків) на рахунки платників у банку 1 035,5 млн гривень.

Середньомісячна сума ПДВ, що декларувалася підприємствами до відшкодування становила 86,3 млн гривень.

За січень - грудень 2020 року відшкодовано коштами на рахунки платників у банку – 972,6 млн гривень.

Станом на 31.12.2020 загальний залишок невідшкодованих на рахунки платників у банку сум ПДВ становить 191,1 млн гривень.

Із загальної суми надходжень податків і зборів до державного бюджету, рентні платежі за користування надрами складають 12 042,3 млн грн (69,6 відсотка).



Рентної плати за користування надрами для видобування нафти надійшло 8 729,1 млн грн (у т. ч. до загального фонду державного бюджету – 1 646,0 млн грн та до спеціального фонду державного бюджету – 7 083,1 млн гривень), що більше ніж у 2019 році на 6 318,7 млн грн, виконання індикативного показника – 97,3 відс. (недобір – 238,3 млн гривень).

Рентної плати за користування надрами для видобування природного газу надійшло 2 996,1 млн грн (у т. ч. до загального фонду державного бюджету – 310,6 млн грн та до спеціального фонду державного бюджету – 2 685,5 млн грн), що більше ніж у 2019 році на 2 483,1 млн грн, виконання індикативного показника – 103,1 відс. (додатково – 90,2 млн гривень).

Рентної плати за користування надрами для видобування газового конденсату надійшло 286,4 млн грн (у т. ч. до загального фонду державного бюджету – 44,1 млн грн та до спеціального фонду державного бюджету – 242,3 млн гривень), що більше ніж у 2019 році на 223,0 млн грн, виконання індикативного показника – 104,3 відс. (додатково – 11,9 млн гривень).

Рентної плати за користування надрами для видобування інших корисних копалин надійшло 30,7 млн грн, що більше ніж у 2019 році на 9,1 млн грн, виконання індикативного показника – 125,9 відс. (додатково – 6,3 млн гривень).

Станом на 31.12.2020 на території Сумської області зареєстровано 10 платників акцизного податку з вироблених підакцизних товарів у т. ч.: пива – 8, напою медового – 1, лікєро-горілочаних виробів та виноробної продукції – 1.

До загального фонду державного бюджету у 2020 році надійшло 28,3 млн грн акцизного податку з виробництва на митній території України підакцизних товарів (продукції), індикатив виконано на 93,4 відсотка.

Надходження акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів у розрізі видів продукції склали з:

пива – 13978,8 тис. грн (82,0 відс.);

лікеро-горілчаних виробів – 9977,4 тис. грн (123,4 відс.);

виноробної продукції для якої використовується спирт етиловий – 4652,9 тис. грн (104,3 відс.);

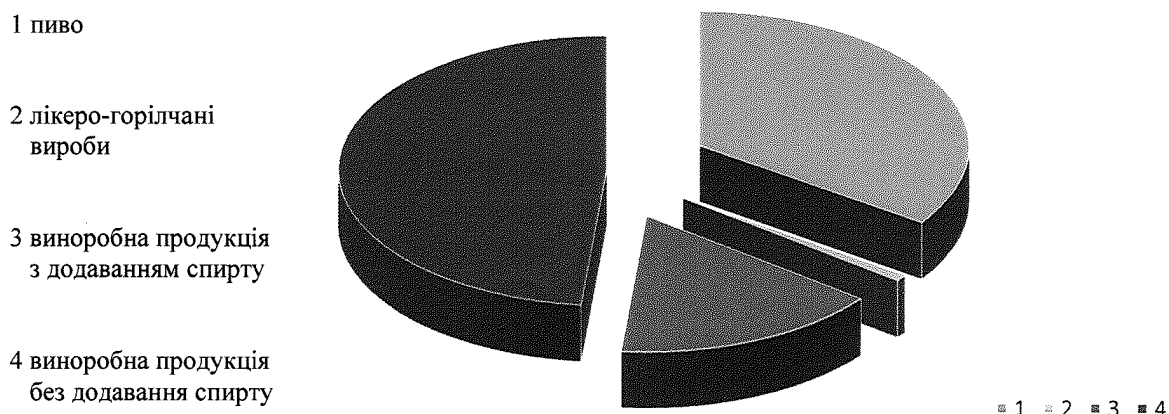
виноробної продукції для якої не використовується спирт етиловий – 215,8 тис. грн (808,2 відсотка).

На території Сумської області зареєстровано 2 імпортери підакцизних товарів: 1 – тютюну, 1 – виноробної продукції.

До загального фонду державного фонду в 2020 році надійшло 1958,7 тис. грн акцизного податку з ввезених підакцизних товарів на територію України.

Індикативні показники надходжень акцизного податку до спеціального фонду державного бюджету на 2020 рік доведені в сумі 80,0 тис. грн, фактичні надходження склали 581,6 тис. грн, що становить 727,0 відс. доведеного показника.

### Структура надходжень акцизного податку до державного бюджету в 2020 році



Станом на 31.12.2020 в ГУ ДПС знаходилось на обліку 1387 платників акцизного податку, які здійснюють роздрібну торгівлю алкогольними напоями та 1046 платників, які здійснюють реалізацію тютюнових виробів у роздрібній мережі. Платники мають 2155 ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями та 1721 ліцензію на роздрібну торгівлю тютюновими виробами. У порівнянні з відповідним періодом минулого року відслідковується зменшення платників акцизного податку з роздрібного продажу. Кількість платників акцизного податку, які реалізують алкогольні напої зменшилась на 43, тютюнових виробів збільшилась на 10, а кількість діючих ліцензій зменшилась на 68 та збільшилась на 13 відповідно.

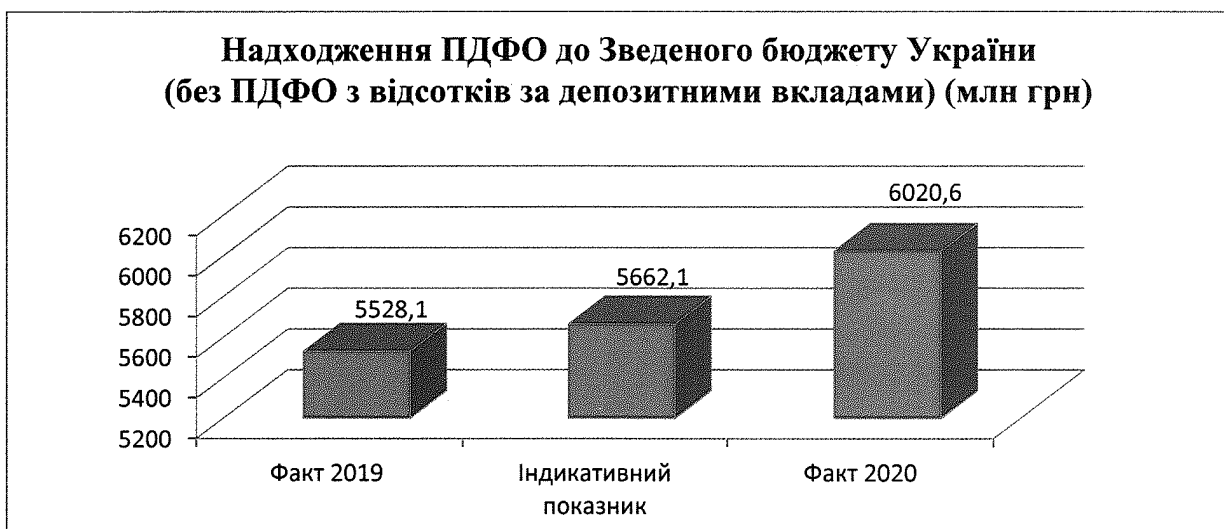
Індикативний показник із надходжень до місцевих бюджетів акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів на 2020 рік доведений в

сумі 138227,1 тис. гривень. У звітному періоді до місцевих бюджетів надійшло 147898,9 тис. грн, що на 9671,8 тис. грн більше доведеного показника, виконання становить 107,0 відсотки.

За результатами звірки показників даних системи електронного адміністрування реалізації пального, спирту етилового та декларацій акцизного податку платників з реалізації пального виявлено розбіжності (7) між показниками декларацій та відомостями СЕАРП та СЕ. Інформація передана до підрозділу контрольної-перевірочної роботи ГУ ДПС для врахування при організації та проведенні перевірок.

У 2020 році надходження ПДФО до Зведеного бюджету України складають 6 020,6 млн грн, що на 358,5 млн грн більше доведеного індикативного показника.

Виконання індикативного показника доходів забезпечено на 106,3 відс., забезпечено приріст до показників минулого року на 8,9 відсотка.

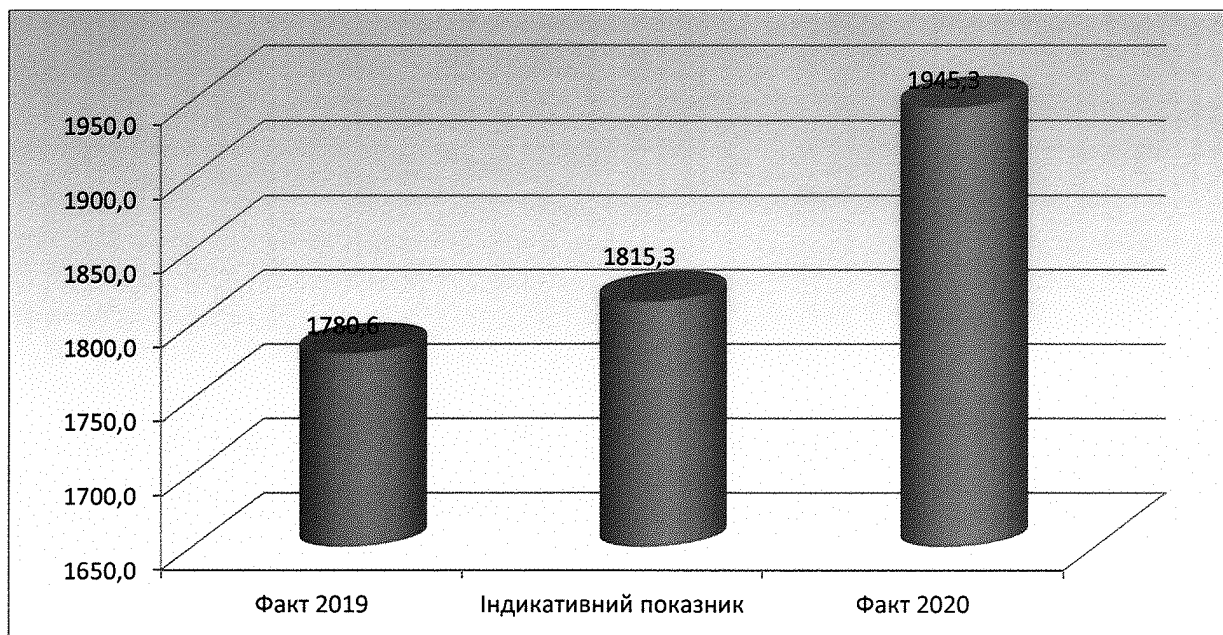


У 2020 році надходження ПДФО та військового збору до державного бюджету склали 1 945,3 млн грн, що на 130,0 млн грн більше доведеного індикативного показника.



Виконання індикативного показника доходів забезпечено на 107,2 відс., забезпечено приріст до минулого року на 9,2 відсотка.

### Надходження ПДФО та військового збору до Державного бюджету України у 2020 році (млн грн)



Забезпечено надходжень платежів до місцевих бюджетів у 2020 році в сумі 6 723,0 млн грн, у т. ч. з:

ПДФО – 4 515,5 млн грн, що на 268,9 млн грн більше доведеного індикативного показника. Виконання індикативного показника забезпечено на 106,3 відс., приріст до минулого року на 8,9 відс.;

єдиного податку з фізичних осіб – 479,5 млн грн, що на 11,5 млн грн більше, ніж доведений індикативний показник. Виконання індикативного показника забезпечено на 102,5 відс., приріст до минулого року на 10,0 відс.;

податку на майно в частині плати за землю з фізичних осіб – 87,4 млн грн, що на 8,6 млн грн більше, ніж доведений індикативний показник. Виконання індикативного показника забезпечено на 110,9 відс., до минулого року на 6,6 відс.;

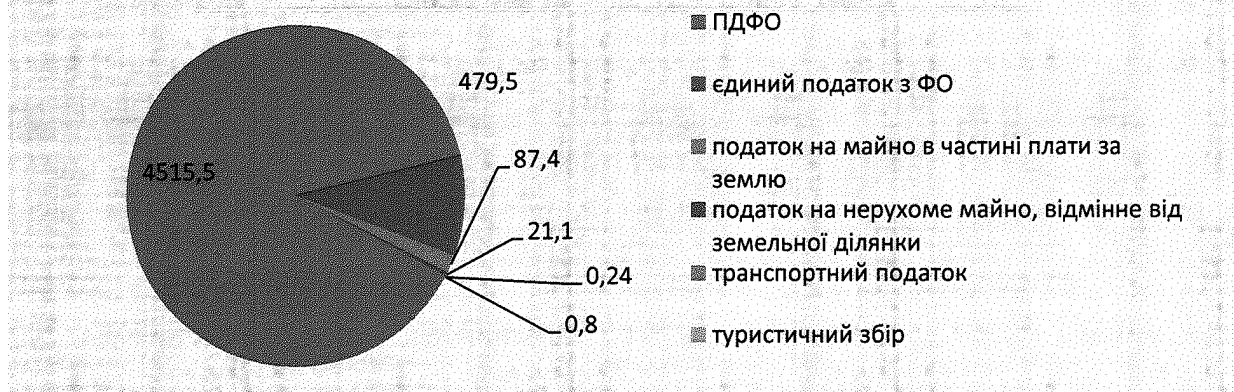
податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з фізичних осіб – 21,1 млн грн, що на 2,9 млн грн більше, ніж доведений індикативний показник. Виконання індикативного показника забезпечено на 115,8 відс., приріст до минулого року на 19,2 відс.;

транспортного податку з фізичних осіб – 0,8 млн грн, що на 0,1 млн грн більше, ніж доведений індикативний показник. Виконання індикативного показника забезпечено на 114,2 відс., приріст до минулого року на 0,4 відс.;

туристичного збору з фізичних осіб – 0,2 млн грн, що на 0,08 млн грн більше, ніж доведений індикативний показник. Виконання індикативного показника забезпечено на 147,7 відс., приріст до минулого року на 54,6 відсотка.



### Структура надходжень платежів до місцевих бюджетів у 2020 році (млн грн)



За результатами опрацювання декларацій з податку на додану вартість, наданих СГ - фізичними особами, задекларовано до сплати в бюджет 40,5 млн гривень. Збір ПДВ склав 55,8 млн грн, індикативний показник виконано на 137,9 відс., додатково – 5,3 млн гривень. Забезпечено приріст до минулого року на 29,7 відсотка.

Сума бюджетного відшкодування на рахунок платника у банку склала 4 664,3 млн грн (15 ФОП).

Забезпечено повноту нарахування та сплати до місцевих бюджетів фізичними особами: плати за землю; податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортного податку.

Разом з тим проведено нарахування з:

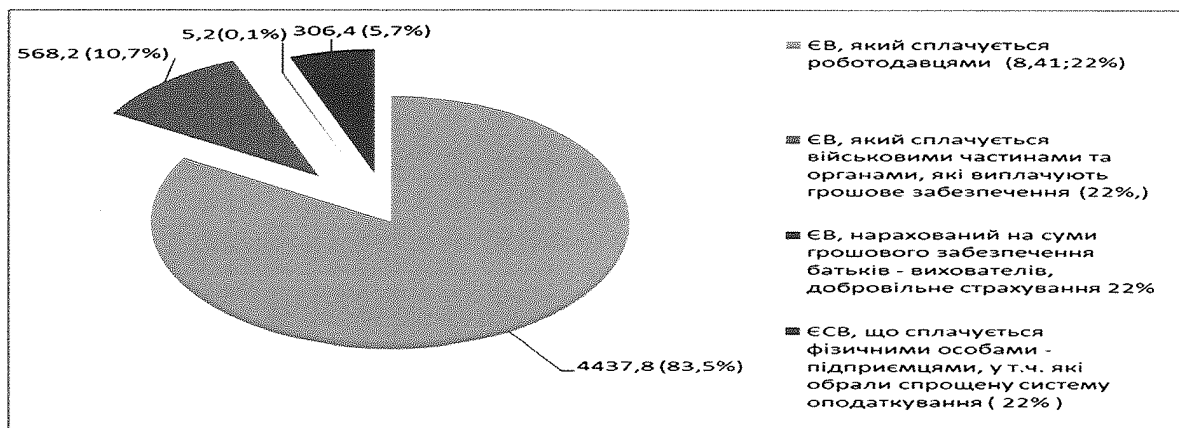
плати за землю – 240846 фізичним особам, виписано 283634 ППР на суму 52,6 млн грн;

плати на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 18158 фізичним особам та виписано 25913 ППР на суму 24,5 млн грн,

транспортного податку – 29 фізичним особам, виписано 29 ППР на суму 0,6 млн гривень.

Надходження з єдиного внеску у 2020 року складають 5 317,6 млн грн (93,7 відс. виконання), недобір – 360,2 млн гривень. При цьому приріст до минулого року забезпечено на 9,1 відсотка.

### Структура надходжень єдиного внеску у 2020 році (млн грн)



У січні – грудні 2020 року залучено резервів у рахунок погашення податкового боргу у сумі 8 895,2 млн грн (у т. ч. за рахунок заходів стягнення податкового боргу 8 877,1 млн грн, сплати розстрочених сум податкового боргу (грошових зобов'язань) 18,1 млн гривень).

Індикативний показник із забезпечення надходжень у рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету виконано в повному обсязі, до бюджету надійшло 8 865,0 млн грн, додаткові надходження склали 8 823,4 млн гривень.

Надходження коштів до бюджетів за рахунок погашення боргу: стягнення коштів з банківських рахунків боржників та вилучення готівки – 27,7 млн грн;

надходження від боржників-банкрутів – 1,0 млн грн;

стягнення за виконавчими документами – 3,3 млн грн;

від самостійної сплати боржників – 26,4 млн гривень.

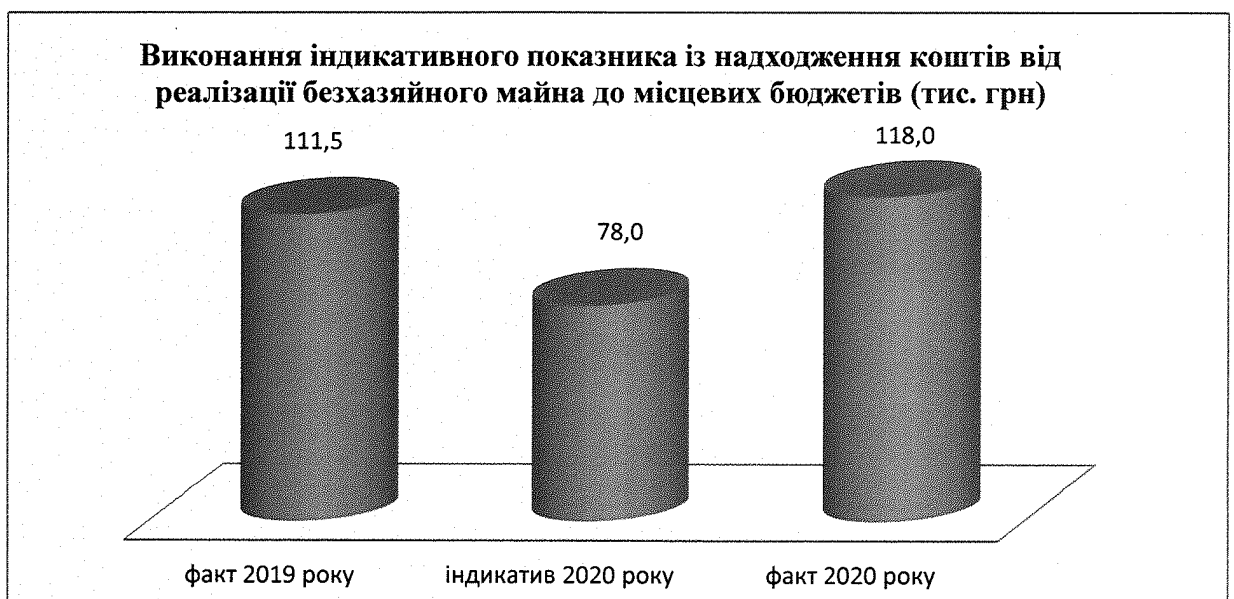
Індикативний показник з надходжень від реалізації майна боржників, яке перебуває у податковій заставі виконано на 104,7 відсотка.

Протягом звітного року на торгівельну біржу для реалізації передано майно боржників на загальну суму 1,7 млн гривень. Проведено опис майна в податкову заставу по 101 СГ (боржниках) на суму 179,5 млн гривень.

Направлено матеріали на погашення податкового боргу до суду по 11 СГ, на загальну суму описаного майна 228,1 млн гривень.

Слід зазначити, що після застосування заходів стягнення податкового боргу за рахунок майна, яке перебуває в податковій заставі, платниками податків самостійно сплачено кошти у сумі 1,2 млн гривень.

У 2020 році індикативний показник із надходження коштів від реалізації безхазяйного майна до державного бюджету виконано на 60,5 відс., фактичні надходження склали 441,6 тис. гривень. До місцевого бюджету за рахунок реалізації безхазяйного майна спрямовано 118,0 тис. грн, виконання склало 151,3 відс., додатково надійшло 40,0 тис. гривень.



Протягом 2020 року забезпечено скорочення податкового боргу до зведеного бюджету на 6 093,1 млн гривень.

Станом на 31.12.2020 сума податкового боргу склала 1 144,6 млн грн, що на 84,2 відс. менше порівняно з 31.12.2019 (7 237,7 млн гривень).

Сума податкового боргу до зведеного бюджету в розрізі основних податків складається :

ПДВ – 430,5 млн грн (37,6 відс.);  
 земельний податок – 320,4 млн грн (28,0 відс.);  
 податок на прибуток – 180,2 млн грн (15,7 відс.);  
 ПДФО – 47,6 млн грн (4,2 відс.);  
 інші – 165,9 млн грн (14,5 відсотка).



Сума податкового боргу до зведеного бюджету складається з:  
 підприємств - банкрутів – 173,6 млн грн (15,2 відс);  
 боржників без банкрутів – 967,3 млн грн (84,8 відсотка).

За результатами вжитих заходів, виявлено та поставлено на облік безхазяйного майна у 18 випадках на суму 0,8 млн гривень.

Передано безхазяйного майна боржників на реалізацію – 0,9 млн гривень. Вартість майна, переданого на знищення або переробку складає 0,2 млн гривень.

Станом на 31.12.2020 вартість залишків майна, яке знаходиться на реалізації у торговельних організацій становить 230,4 тис. гривень.

Протягом звітної періоду порушено 13 справ про банкрутство на загальну суму кредиторських вимог 63,0 млн грн, визнано банкрутами 10 боржників на 54,7 млн гривень.

Забезпечено надходжень від підприємств, які перебувають у процедурі банкрутства 1,0 млн гривень.

Разом з тим проведено списання безнадійного податкового боргу на загальну суму 343,2 млн грн, у т. ч.:

визнання боржника банкрутом (недостатність активів) – 85,1 млн грн;  
строк давності яких минув (1095 днів) – 216,7 млн грн;  
ліквідація банків – 23,1 млн грн;  
відповідно до Закону України від 04 грудня 2020 року № 1072-ІХ –  
18,4 млн гривень.

Інформація щодо сум списаного податкового боргу щомісяця направлялась до ДПС (12 листів).

У 2020 році платниками податків до ГУ ДПС подано 46 заяв щодо розстрочення грошових зобов'язань (податкового боргу).

Для недопущення приросту податкового боргу ГУ ДПС було надано 35 рішень про розстрочення грошових зобов'язань (податкового боргу) на загальну суму 16,1 млн гривень. Протягом 2020 року діяли 4 рішення суду про розстрочення податкового боргу.

З метою збільшення надходжень до бюджетів, ГУ ДПС вживались заходи з питань забезпечення проведення у 2020 році кампанії декларування громадянами та самозайнятими особами доходів, отриманих у 2019 році

За результатами кампанії декларування доходів громадян, отриманих у 2019 році до ГУ ДПС подано 10566 декларацій про майновий стан і доходи громадян, у т. ч.:

6924 – обов'язкових декларацій;

3642 – декларації для отримання податкової знижки.

За основними напрямками громадяни задекларували доходи, отримані від:

спадщини – 1850 декларацій;

продажу сільськогосподарської продукції – 1630;

отримання іноземних доходів – 76;

отримання інвестиційного прибутку – 98;

здачі в найм нерухомого майна – 254;

продажу рухомого і нерухомого майна – 1450;

інші доходи – 1453.

За результатами поданих декларацій громадянами задекларовано до сплати податку на доходи фізичних осіб у сумі 29,4 млн грн та військового збору – 5,3 млн гривень.

Добровільно задекларували доходи, отримані протягом 2019 року, 45 громадян області (більше 1 млн грн) на загальну суму 363,6 млн гривень.

Станом на 31.12.2020 сплачено до бюджету самостійно визначеного податкового зобов'язання з ПДФО – 28,6 млн грн та військового збору – 2,5 млн гривень.

У звітному періоді подано 3642 декларації для отримання податкової знижки, громадянами задекларовано 8,8 млн грн ПДФО до повернення, з них повернуто за висновками 8,3 млн грн 3375 громадянам.

За результатами аналізу ефективності організації роботи з виконання індикативних показників доходів, підготовлено 5 проектів наказів про стан організації роботи ГУ ДПС.

Направлено до ДПС 6 інформаційно-аналітичних матеріалів щодо стану виконання ГУ ДПС індикативних показників з надходжень до бюджетів усіх рівнів та 6 пояснень щодо причин не виконання індикативних показників.

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

До Плану - графіка документальних планових перевірок на 2020 рік включено 98 СГ. У звітному періоді проведено 2 документальні планові перевірки СГ (донараховано – 38,4 млн грн, із них узгоджено 15,1 млн грн та сплачено – 14,3 млн гривень). У зв'язку з введенням мораторію на проведення документальних планових перевірок відповідно до п. 522 підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами, внесеними Законом України від 17 березня 2020 року № 533-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» з 18 березня 2020 року документальні планові перевірки не проводились.

У 2020 році забезпечено організацію та проведення 99 перевірок дотримання СГ вимог податкового, валютного та іншого законодавства з питань, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДПС, у т. ч.:

59 СГ, якими прийнято рішення про припинення, (закриття) їх діяльності, донараховано – 51,2 млн грн; зменшено від'ємне значення з податку на прибуток – 42,1 млн грн; зменшено від'ємне значення ПДВ – 3,0 млн грн;

з питань відшкодування ПДВ (7), донараховано – 1,1 млн грн; зменшено бюджетне відшкодування ПДВ – 0,1 млн грн; зменшено від'ємне значення ПДВ – 0,3 млн грн;

за зверненнями платників податків (14), донараховано – 3,1 млн грн, зменшено від'ємне значення ПДВ – 0,2 млн грн;

щодо отриманої податкової інформації, яка свідчить про порушення платниками податків валютного, податкового та іншого законодавства (13), донараховано – 1,1 млн грн;

з питань недостовірності декларування податків (5), донараховано 21,8 млн грн;

з питань не відповідності умов проведення контрольованої операції (1), донараховано – 0,01 млн гривень.

Протягом 2020 року проведено 530 фактичних перевірок господарських одиниць суб'єктів господарювання, з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, наявності ліцензій тощо. За результатами перевірок donараховано штрафних (фінансових) санкцій – 9,8 млн грн, з яких узгоджено – 8,1 млн грн та сплачено до бюджету - 1,5 млн гривень.

Перевірками було охоплено 512 платників податків, що здійснюють діяльність у сфері обігу підакцизних товарів та 18 перевірок інших сфер діяльності.

Проведено 96 документальних перевірок з питань своєчасності виплати заробітної плати, повного і своєчасного нарахування, перерахування до бюджету податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску, встановлено порушень у 17 СГ (юридичні особи), за результатами яких donараховано 28,8 млн грн, до бюджету надійшло 8,5 млн гривень.

### Структура проведених документальних перевірок



У 2020 році проведено: 143 перевірки самозайнятих осіб за результатами яких donараховано штрафних (фінансових санкцій) – 1,3 млн грн, узгоджено – 1,3 млн грн, сплачено – 0,8 млн грн та 447 у відповідності до статті 5 Закону України від 16 вересня 2014 року № 1682-VII «Про очищення влади» (зі змінами).

Відповідно до змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України від 24 січня 2020 року № 99 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року», органи ДПС, виключені з переліку органів, що проводять перевірку достовірності відомостей щодо застосування заборон, передбачених частинами третьою і четвертою статті 1 Закону України «Про очищення влади» (зі змінами).

У звітному періоді проведено камеральних перевірок щодо:

адміністрування податку на прибуток та неприбуткових установ і організацій – 10193, виявлено 88 порушень, donараховано 0,2 млн грн, зменшено від'ємне значення об'єкту оподаткування на суму 18,6 млн грн;

адміністрування ПДВ – 44766, виявлено 25 порушень, донараховано 20,3 млн грн; застосовано штрафних санкцій на загальну суму 5,2 млн грн;

контролю за відшкодуванням ПДВ – 881, упереджено бюджетне відшкодування ПДВ на 28,3 млн грн;

адміністрування акцизного податку – 9940, складено 485 актів, донараховано 182,9 тис. грн;

адміністрування єдиного податку (III група) – 10021, виявлено 91 порушення, донараховано 0,1 млн грн;

адміністрування екологічного податку та рентної плати, місцевих податків і зборів – 42192, виявлено порушень у 1331 платника, донараховано 1 124,7 млн грн;

оподаткування фізичних осіб – 42192, виявлено порушень у 580 платників, донараховано 1 124,7 млн гривень.

Забезпечено проведення аналізу 25 звітів про контрольовані операції за 2019 рік. За результатами проведеної роботи направлено до ДПС 2 аналітичні довідки та 2 запити до іноземних компетентних органів.

У ході контролю за дотриманням термінів подання звітів та повнотою відображення контрольованих операцій у поданих звітах, підготовлено та направлено запит до 1 СГ з приводу не відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки».

Проведено 1 перевірку в частині неповного декларування контрольованих операцій, за результатами якої нараховано штрафні санкції у сумі 0,01 млн гривень.

Здійснювався контроль за своєчасністю подання СГ податкової звітності, сплати податкових зобов'язань, реєстрації податкових накладних в ЄРПН/розрахунків коригування до податкових накладних.

У звітному періоді застосовано штрафні санкції з:

податку на прибуток – до 88 СГ на загальну суму 0,2 млн грн;

ПДВ (юридичні особи) – до 3546 СГ на загальну суму 21,0 млн грн;

ПДВ (фізичні особи) – до 359 СГ на загальну суму 2,2 млн грн;

акцизного податку – до 404 СГ на загальну суму 0,2 млн грн;

єдиного податку (юридичні особи III група) – до 91 СГ на загальну суму 0,1 млн грн;

єдиного внеску (фізичні особи) – до 2912 на загальну суму 7,2 млн грн;

місцевих податків та зборів (юридичні особи) – до 762 на загальну суму 2,1 млн грн;

плати за землю з фізичних осіб - до 1294 на загальну суму 0,4 млн грн;

податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки – до 43 на загальну суму 0,1 млн гривень.

ГУ ДПС вживались заходи щодо своєчасного відпрацювання підприємств реального сектору економіки, які скористалися послугами «сумнівних» контрагентів для мінімізації податкових зобов'язань. У звітному періоді проведено контрольні-перевірочні заходи стосовно 15 ризикових СГ, що формували схемний податковий кредит. За результатами проведених

контрольно-перевірочних заходів, встановлено порушення податкового законодавства та донараховано 42,1 млн грн, у т. ч.: основний платіж – 28,1 млн грн, штрафні санкції – 14,0 млн грн, зменшено від’ємне значення ПДВ – 1,4 млн грн, зменшено бюджетне відшкодування – 1,7 млн гривень.

Проводилась робота щодо відпрацювання сумнівних фінансових операцій, що можуть бути пов’язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом або фінансування тероризму. За результатами вжитих заходів складено 67 повідомлень про фінансові операції, які можуть бути пов’язані з легалізацією (відмиванням) доходів на загальну суму 257,4 млн гривень.

За матеріалами ГУ ДПС та правоохоронних органів складено 34 висновки з встановленими ознаками кримінальних правопорушень, у т. ч.:

передбачених ст. 209 КК України – 20;  
 предикатних злочинів – 14.

Слідчими органами за результатами розгляду матеріалів внесено до Єдиного реєстру досудових розслідувань відомості щодо 21 факту вчинення правопорушень.

Виявлено 20 схем, пов’язаних із легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом на загальну суму 9,2 млн гривень. Слідчими органами за результатами розгляду матеріалів внесено до Єдиного реєстру досудових розслідувань відомості щодо 18 фактах вчинення правопорушень за статтею 209 КК України.

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

У звітному періоді ГУ ДПС видано 5024 ліцензії, у т. ч. на право:

2386 – роздрібної торгівлі алкогольними напоями;

1854 – роздрібної торгівлі тютюновими виробами;

12 – роздрібної торгівлі пальним;

1 – зберігання пального;

771 – зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки).

При здійсненні контролю за дотриманням умов провадження ліцензійної діяльності за несвоєчасну сплату чергового платежу призупинено дію ліцензій на право:

роздрібної торгівлі алкогольними напоями – 55;

роздрібної торгівлі тютюновими виробами – 26;

зберігання пального – 1.

За відсутність сплати чергових платежів та на підставі заяв СГ анульовано дію ліцензій на право:

роздрібної торгівлі алкогольними напоями – 470;

роздрібної торгівлі тютюновими виробами – 263;

роздрібної торгівлі пальним – 9;

зберігання пального – 7;

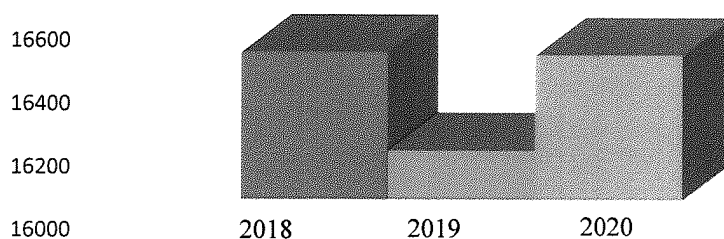


зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) – 4.

До обласного бюджету плати за ліцензії на роздрібну торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами надійшло 16,5 млн грн, що на 1,3 млн грн більше індикативного показника.

При проведенні аналізу надходжень із плати за ліцензії на оптову торгівлю алкогольними напоями встановлено, що в Сумській області зареєстровано 14 суб'єктів господарювання, які відповідно до отриманих ліцензій здійснюють оптову торгівлю алкогольними напоями, сидром та перрі без додавання спирту, тютюном.

**Надходження коштів до бюджету по платі за ліцензії на роздрібну торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами (тис. грн)**



До обласного бюджету надійшло 4,7 млн грн плати за ліцензії на оптову торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами, що на 593,5 тис. грн більше доведеного індикативного показника.

У ГУ ДПС зареєстровані суб'єкти господарювання, які мають діючі ліцензії на виробництво:

пива – 7;

алкогольних напоїв (лікеро-горілчаних виробів та виноробної продукції з додаванням спирту) – 1;

виноробної продукції без додавання спирту – 1;

спирту плодового – 2;

спирту етилового – 1;

біоетанолу – 1.

До місцевих бюджетів надійшло 10,9 тис. грн плати за ліцензії на виробництво спирту та алкогольних напоїв, що на 5,5 тис. грн більше доведеного показника.

З метою здійснення контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів у 2020 році проведено 145 фактичних перевірок СГ, з яких 97 – результативні.

При проведенні перевірок виявлено 133 факти порушення законодавства у сфері контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів, а саме:

зберігання фальсифікованих алкогольних напоїв – 2;

зберігання алкогольних напоїв без марок акцизного податку встановленого зразка або з підробленими марками акцизного податку – 14;

оптова або роздрібна торгівля алкогольними напоями за цінами, нижчими за встановлені мінімальні оптово-відпускні або роздрібні ціни – 23;

роздрібна торгівля тютюновими виробами за цінами вищими від встановлених максимальних роздрібних цін – 1;

роздрібна торгівля алкогольними напоями через РРО (ЕККА) не зазначені в ліцензії на роздрібну торгівлю – 6;

порушення вимог статті 15<sup>3</sup> Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР – 13;

зберігання спирту у місцях зберігання не внесених до Єдиного реєстру – 2;

зберігання алкогольних напоїв у місцях зберігання не внесених до Єдиного реєстру – 1;

виробництво спирту без наявності відповідної ліцензії – 3;

оптова торгівля спиртом без наявності відповідної ліцензії – 1;

роздрібна торгівля алкогольними напоями без наявності відповідної ліцензії – 9;

роздрібна торгівля тютюновими виробами без наявності відповідної ліцензії – 5;

неподання, несвоєчасне подання, або подання з недостовірними відомостями звіту про обсяги виробництва та/або обігу спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів – 1;

оптова торгівля паливом без наявності відповідної ліцензії – 5;

зберігання пального без наявності ліцензії – 2;

роздрібна торгівля паливом через РРО (ЕККА) не зазначений в ліцензії – 4;

інші порушення – 41.

### Результати проведення фактичних перевірок щодо контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів у 2020 році



За результатами проведених перевірок застосовано фінансові санкції на загальну суму 20,1 млн гривень.

Протягом 2020 року до місцевих бюджетів надійшло 1,3 млн грн за рахунок сплати штрафних санкцій, у т.ч. 0,6 млн грн за матеріалами перевірок минулого року.

Від правоохоронних органів отримано 13 матеріалів щодо фактів продажу СГ алкогольних напоїв та тютюнових виробів неповнолітнім. За результатами опрацювання: 3 матеріали використано для проведення фактичних перевірок, за 10 матеріалами застосовано фінансові санкції на суму 74,8 тис. грн, анульовано 10 ліцензій на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та 2 ліцензії на право роздрібної торгівлі тютюновими виробами.

Постійно здійснювався контроль за зберіганням, обліком, продажем та використанням марок акцизного податку.

Проведено 7 інвентаризацій марок акцизного податку у виробника алкогольних напоїв та 6 інвентаризацій марок акцизного податку у сховищі ГУ ДПС.

За результатами інвентаризацій розбіжностей з даними бухгалтерського обліку не встановлено.

У звітному періоді реалізовано марок акцизного податку виробникам алкогольної продукції в кількості 2,0 млн шт., виробнику вина медового - 2,2 тис. шт., імпортеру алкогольних напоїв - 25,0 тис. шт. та імпортеру тютюнових виробів - 9,6 тис. штук.

Організовано роботу представників ГУ ДПС на акцизних складах спиртових заводів і підприємств-виробників лікєро-горілкової продукції та податкових постах відповідно до затверджених керівництвом ГУ ДПС графіків чергувань (72 основних та 89 уточнених).

З працівниками, які залучались для чергувань на акцизних складах та податкових постах, постійно проводились інструктажі та спеціальні навчання щодо специфіки контролю за виробництвом спирту.

Перевірками роботи представників на акцизних складах та податкових постах фактів порушень або не забезпечення присутності (відповідно до затверджених графіків) не встановлено.

З метою контролю за повною декларуванням та сплати акцизного податку СГ в 2020 році проведено 9940 камеральних перевірок, за результатами яких складено 485 актів.

Протягом 2020 року СГ винесено 404 податкових повідомлень-рішень на загальну суму 182,9 тис. грн, у т.ч. за:

неподання або несвоєчасне подання декларацій акцизного податку – 172 на загальну суму 119,1 тис. грн, з яких сплачено 34,3 тис. грн;

порушення правил сплати (перерахування акцизного податку до бюджету – 232 на загальну суму 63,8 тис. грн, з яких сплачено 24,8 тис. гривень.

Фактів несвоєчасної реєстрації акцизних накладних/розрахунків – коригування до акцизних накладних в СЕАРП та СЕ в 2020 році не виявлено.

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

Забезпечено обмін електронними документами між суб'єктами електронного документообігу. Прийнято та опрацьовано 25118 заяв про приєднання до договору про визнання електронних документів та 4358 повідомлень про надання інформації щодо електронного цифрового підпису.

Продовжував роботу модернізований електронний сервіс «Електронний кабінет платника», через приватну частину якого платник має можливість направити електронного листа до будь якого органу ДПС.

У звітному періоді зареєстровано 5025 листів з використанням електронного кабінету платника (703 – СГ юридичні особи, 4322 –ФОП та громадян).

Забезпечено координацію діяльності ЦОП з надання адміністративних послуг та консультацій. До ДПІ направлено 17 наказів, 5 розпоряджень та 50 службових листів для оперативного інформування платників податків та актуалізації інформації, розміщеної на стендах у приміщеннях ЦОП.

Щомісяця складались та затверджувались в установленому порядку графіки роботи працівників, задіяних у місцях прийому суб'єктів звернень, у т. ч. ЦОП.

З метою профілактики, запобігання поширення та мінімізації інфікування коронавірусом працівників ГУ ДПС, які здійснюють обслуговування платників у ЦОП, затверджено Тимчасовий (на період карантину) регламент роботи центрів обслуговування платників та місць прийому відвідувачів, де центри обслуговування платників не створено (розпорядження ГУ ДПС від 19.03.2020 № 59-р (зі змінами)).

На субсайті ГУ ДПС на банері «Центри обслуговування» розміщена інформація про:

- режим роботи ЦОП в умовах карантину;
- призупинення прийому відвідувачів у ЦОП;
- надання адміністративних послуг у режимі онлайн та за попереднім записом за телефонами виключно для надання адміністративних послуг у разі гострої необхідності;
- відновлення роботи ЦОП;
- порядок отримання адміністративних послуг в умовах карантину;
- електронні сервіси.

У звітному періоді оновлювались зразки заяв щодо надання адміністративних послуг, які розміщені на субсайті ГУ ДПС (у підрозділі «Адміністративні послуги» розділу «Діяльність») та на банері «Центри обслуговування».

Платникам податків надано 129654 адміністративних послуги, у т. ч. 83289 – через ЦОП.

У середньому ГУ ДПС щоденно надається 516 адміністративних послуг, у т. ч. 331 – через ЦОП.

Протягом звітного періоду:

оброблено відомостей з ЄДР – 26750 (у т. ч. юридичні особи – 7996, ФОП – 18754);

взято на облік 984 новостворених платників податків - юридичних осіб та 5504 новостворених ФОП;

припинено 636 платників податків - юридичних осіб та 4848 ФОП.

Разом з тим:

взято на облік за неосновним місцем обліку 641 платника (юридичні особи) та 592 (ФОП);

прийнято та оброблено 720 заяв про внесення змін до облікових даних платника за ф. 1-ОПП;

створено та оброблено 871 документ щодо обліку платників податків: службові документи – 141; зняття з обліку за неосновним місцем обліку – 533; відомості відповідних реєстрів про реєстрацію (для обліку за основним місцем з ознакою «платник не подав заяви про взяття на облік») – 81; повідомлення про обслуговування централізованою бухгалтерією – 22; облік за неосновним місцем обліку з ознакою «платник не подав заяви про взяття на облік») – 83; відміна рішення щодо зняття з обліку – 1; продовження строку перебування на обліку – 1; інформація (витяг, відомості, рішення) про припинення, зупинення (для ПП не включених до ЄДР) – 9;

прийнято 76 документів на встановлення/зняття ознаки незалежної професійної діяльності від фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність (у т. ч.: 62 – адвокати, 2 – арбітражні керуючі, 8 – приватні нотаріуси, 1 – приватний виконавець);

внесено та опрацьовано 64 додаткові документи (у т. ч.: 28 – на зміну ознаки «Бюджетна установа», 1 – на зміну категорії страхувальника, 29 – на встановлення/зняття ознаки «ФО - інвалід/пенсіонер за віком», 2 – на підтвердження статусу «Платник/Неплатник», 1 – на зміну ознаки «Підприємство всеукраїнської організації УТОГ, УТОС»);

zareєстровано/перереєстровано 4464 РРО (у т. ч.: юридичні особи – 1840, ФОП - 2624), скасовано 2525 РРО (у т. ч.: юридичні особи – 1015, ФОП – 1510), складено 40 рішень про скасування реєстрації РРО;

zareєстровано/скасовано 9973 КОРО/РК (з них юридичні особи – 4417, ФОП – 5556), скасовано 429 КОРО/РК (з них юридичні особи – 270, ФОП – 159);

zareєстровано 155 ПРРО;

прийнято та оброблено 16405 повідомлень про об'єкти оподаткування за ф. 20-ОПП (юридичні особи – 9256, ФОП – 7149);

видано 67 повідомлень про взяття на облік платника єдиного внеску за ф. 2-ЄСВ;

прийнято заяв про:

взяття на облік платників єдиного внеску за ф. 1-ЄСВ – 57;

взяття на облік платника єдиного внеску (члена фермерського господарства) за ф. 12-ЄСВ – 14;

зняття з обліку платника єдиного внеску за ф. 7-ЄСВ – 12.

Прийнято 111804 повідомлення про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах.

У звітному періоді 128 облікових карток ф.1ДР, що подаються фізичними особами для реєстрації у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків (далі - ДРФО).

Сформовано та надіслано до ДПС файлів-запитів:

64 – для реєстрації платника в ДРФО;

32 – для внесення змін платника до ДРФО;

157 – на отримання відомостей з ДРФО про суми виплачених доходів та утриманих податків/джерела виплачених доходів та утриманих податків.

Прийнято та оброблено 837 реєстраційних заяв платників ПДВ (юридичні особи – 754, ФОП – 83); з них зареєстровано платником ПДВ – 518 (юридичні особи – 460, ФОП – 58).

У ГУ ДПС перебуває на обліку:

волонтерів АТО – 3;

договорів про спільну діяльність – 16;

отримувачів бюджетної дотації – 72;

платників податків-нерезидентів – 18 (постійне представництво – платник податку на прибуток – 9, підрозділ іноземної компанії, не зареєстрований як платник податку на прибуток – 3, іноземна компанія, що планує відкрити рахунок у банку – 6).

Згідно з даними у Державному реєстрі реєстраторів розрахункових операцій/програмних реєстраторів розрахункових операцій:

зареєстровано/перереєстровано РРО – 4464;

скасовано РРО – 2525;

складено рішень про скасування реєстрації РРО – 40;

зареєстровано ПРРО – 155.

Прийнято та оброблено:

заяв про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового – 73 (у т. ч.: реєстрація - 12, зміни – 54, анулювання - 7);

заяв про взяття на облік платника єдиного внеску за ф. 1-ЄСВ - 57;

повідомлень про взяття на облік платника єдиного внеску за ф. 2-ЄСВ - 67;

заяв про взяття на облік платника єдиного внеску (члена фермерського господарства) за ф. 12-ЄСВ - 14;

заяв про зняття з обліку платника єдиного внеску за ф. 7-ЄСВ - 12;

внесено та опрацьовано 64 додаткові документи (у т. ч.: 28 – на зміну ознаки «Бюджетна установа», 1 – на зміну категорії страхувальника, 29 – на встановлення/зняття ознаки «ФО - інвалід/пенсіонер за віком», 2 – на підтвердження статусу «Платник/Неплатник», 1 – на зміну ознаки «Підприємство всеукраїнської організації УТОГ, УТОС»).

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

Важливим та актуальним напрямом роботи ГУ ДПС є інформування громадськості щодо завдань, напрямів і результатів діяльності ГУ ДПС, а також соціальної значимості добровільної та своєчасної сплати податків зборів та інших платежів.

У звітному періоді на субсайті ГУ ДПС розміщено 482 матеріали та 1766 інформацій у ЗМІ щодо практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДПС.

Разом з тим організовано та проведено 238 сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія», 19 семінарів для платників податків, 4 засідання «круглого столу».

На субсайті ГУ ДПС розміщено 556 інформаційних матеріалів щодо діяльності, значимості добровільної та своєчасної сплати податків, зборів та інших платежів. До ЗМІ направлено 217 інформаційних матеріалів з питань діяльності ГУ ДПС.

При ГУ ДПС працює Громадська рада персональний склад, якої затверджено наказом ГУ ДПС від 13.12.2019 № 646 (зі змінами). Організовано та проведено 2 засідання Громадської ради при Головному управлінні ДПС у Сумській області, складено 2 протоколи (від 09.07.2020 № 1 та від 16.12.2020 № 2).

На засіданні Громадської ради від 16.12.2020 прийнято рішення про пролонгацію діяльності Громадської ради при Головному управлінні ДПС у Сумській області до закінчення каденції.

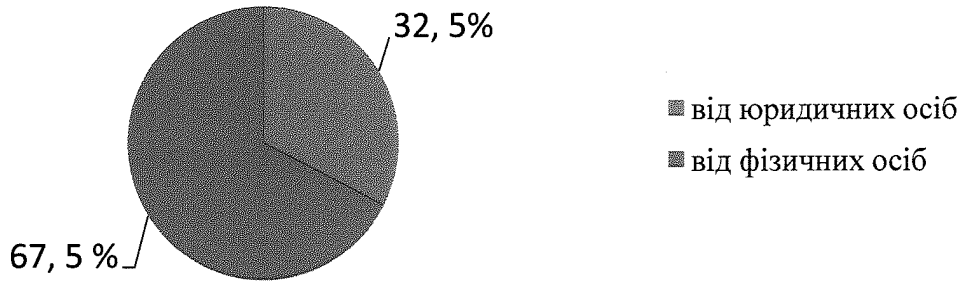
Організовано та проведено 39 публічних заходів за участі керівництва ГУ ДПС. Для ЗМІ організовано 11 інтерв'ю, 10 коментарів та 12 інших публічних заходів.

Забезпечено інформаційне наповнення субсайту ГУ ДПС 1038 матеріалами. Із висвітленням актуальних питань, у т. ч.:

- новації податкового законодавства;
- застосування програмних реєстраторів розрахункових операцій;
- соціальної підтримки платників податків на період обмежувальних протиепідемічних заходів;
- надходження податків і зборів до бюджетів усіх рівнів;
- використання електронних сервісів;
- тощо.

У звітному періоді забезпечено організацію та координацію роботи структурних підрозділів ГУ ДПС щодо своєчасного розгляду та надання відповідей на 80 запитів на отримання публічної інформації, у т. ч.: 26 (32,5 відс.) – надійшло від юридичних осіб, 54 (67,5 відс.) – від фізичних осіб.

### Структура розглянутих запитів на отримання публічної інформації за 2020 рік



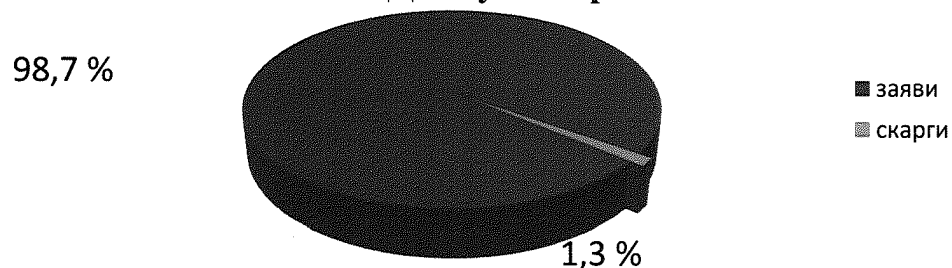
За тематикою запити стосувались надання інформації щодо:

- заборгованості з єдиного внеску;
- заповнення декларацій про майновий стан і доходи;
- підстав нарахування ПДФО та військового збору;
- керівників ГУ ДПС та керівників структурних підрозділів ГУ ДПС;
- сум задекларованих доходів платниками податків Сумської області у 2015 - 2019 роках;
- оподаткування коштів, що надходять на карткові рахунки фізичних осіб від інших фізичних осіб;
- надання завірених копій документів;
- сум податкової знижки;
- нарахування та сплати земельного податку або орендної плати за землю у 2017 -2020 роках;
- сплати судового збору ГУ ДПС;
- реєстрації договорів про спільну діяльність;
- тощо.

Порушення термінів розгляду запитів на отримання публічної інформації не допускались.

За січень - грудень 2020 року до ГУ ДПС надійшло 227 письмових звернень громадян. Із загальної кількості письмових звернень: 224 – заяви (98,7 відс.) та 3 – скарги (1,3 відсотка). Пропозиції за звітний період не надходили.

### Структура звернень громадян, що надійшли на розгляд до ГУ ДПС у 2020 році





Інформація щодо стану розгляду звернень громадян щокварталу оприлюднювалась на субсайті ГУ ДПС (розділ «Приймальня громадян») та направлялась до ДПС у встановленому порядку (4 листи).

У ГУ ДПС особистий прийом громадян посадовими особами проводиться згідно з затвердженими графіками, які розміщені на інформаційних стендах в приміщеннях ГУ ДПС, ЦОП та на субсайті ГУ ДПС.

Протягом 2020 року проведено особистий прийом 1 громадянина під час якого надано роз'яснення щодо порушених питань.

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 коронавірусу COVID-19» (зі змінами) та з метою запобігання поширення вірусу COVID-19, ГУ ДПС тимчасово припинено проведення особистого прийому громадян.

За січень - грудень 2020 року до ГУ ДПС надійшло 2 колективних звернення від 8 осіб, 6 неодноразових та 5 повторних звернень. Масових звернень не надходило.

За результатами проведеної роботи, на субсайті ГУ ДПС розміщено 12 інформацій.

Забезпечено якісний та своєчасний розгляд інформації, що надходить на сервіс «Пульс» та запитів, звернень юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, які надходять від державної установи «Урядовий контактний центр».

Постійно здійснюється моніторинг та супроводження опрацювання інформації, яка надходить на сервіс «Пульс».

За звітний період до сервісу «Пульс» на розгляд надійшло від СГ за податковим напрямом – 85 запитів (у т. ч.: 53 направлено на розгляд до ГУ ДПС та 32 розглянуто ДПС).

Відповідно до тематики звернення поділяються таким чином, щодо:

- роботи органів ДПС – 49;
- проблем при реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі системи електронного адміністрування ПДВ – 14;
- системи електронного адміністрування ПДВ – 12;
- корупційних дій – 6;
- роботи ЦОП – 3;
- перевірки СГ – 1.

У звітному періоді несвоєчасного прийняття в роботу інформації, що надсилається за допомогою програмного модуля «Пульс» системи CRM IDD та порушення термінів її розгляду не допускалось.

Забезпечено якісний та своєчасний розгляд 137 звернень, які надійшли від державної установи «Урядовий контактний центр». Відповіді на всі звернення надані вчасно.

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

З метою забезпечення додаткових надходжень до бюджету ПДФО, у звітному періоді проводилась індивідуальна робота з керівниками та головними бухгалтерами підприємств та ФОП щодо підвищення рівня заробітної плати та своєчасної її виплати. Узагальнена інформація направлялась до комісій при місцевих органах влади та райдержадміністраціях області.

Проведено індивідуальну роботу на комісіях при місцевих органах влади з керівниками 538 підприємств та безпосередньо у органах ДПС – 393.

За результатами спільних заходів 871 підприємством підвищено рівень заробітної плати, до бюджету додатково надійшло 3,2 млн грн ПДФО та єдиного внеску 4,1 млн гривень.

Разом з тим проведені співбесіди та направлено 406 листів ФОП, які виплачують заробітну плату найманим працівникам менше мінімально встановленого рівня. За результатами проведеної роботи 396 ФОП підвищили рівень заробітної плати, до бюджету додатково надійшло 0,3 млн грн ПДФО та 0,4 млн грн єдиного внеску.

З метою погашення заборгованості з виплати заробітної плати, податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску протягом 2020 року проводились заслуховування керівників підприємств-боржників на засіданнях комісій при місцевих органах влади, індивідуальна роз'яснювальна робота у ГУ ДПС.

Протягом 2020 року забезпечено участь представників ГУ ДПС на засіданнях 12 комісій при ОДА. За результатами заслуховувань на комісіях 25 підприємств погасили заборгованість із заробітної плати у сумі 60,4 млн грн, сплачено ПДФО – 0,4 млн грн та єдиного внеску – 24,9 млн гривень.

Проводились співбесіди з керівниками 36 підприємств-боржників, як результат, 30 таких підприємств погасили заборгованість із заробітної плати – 33,5 млн грн, сплатили заборгованість з ПДФО – 4,5 млн грн та єдиного внеску – 18,0 млн гривень.

Забезпечено підготовку 399 інформаційних матеріалів щодо платників податків з ймовірними ознаками ризику їх господарської діяльності на запити:

ГУ ДПС інших областей – 359;

ГУ ДФС інших областей – 20;

правоохоронних органів – 20.

Щомісяця формувалась та надсилалась інформація до територіальних органів виконавчої влади про стан розрахунків платників з бюджетом. Надано 12 інформацій на запити територіальних органів виконавчої влади щодо стану розрахунків платників податків з бюджетами та сплати єдиного внеску.

Інформація щодо результатів діяльності ГУ ДПС (в частині надходжень податків, зборів та платежів до бюджетів усіх рівнів) постійно розміщується на офіційному субсайті ГУ ДПС.

Здійснювався контроль за дотриманням бюджетного законодавства при взятті бюджетних зобов'язань. Протягом звітнього періоду зареєстровано в органах ГУ ДКСУ у Сумській області 235 бюджетних зобов'язань, 226 фінансових бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та здійснено 4936 платежів.

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

Протягом звітнього періоду діяльність ГУ ДПС здійснювалась за основними напрямками роботи у відповідності до вимог Положення про ГУ ДПС, Регламенту ГУ ДПС та розпорядчих документів ДПС, ГУ ДПС.

Наказом ГУ ДПС від 31.08.2020 № 911 затверджено склад колегії Головного управління ДПС у Сумській області. Засідання колегії ГУ ДПС не проводились з метою запобігання поширення коронавірусу COVID-19 та у зв'язку з ліквідацією ГУ ДПС як юридичної особи публічного права (постанова Кабінету Міністрів України від 30 вересня 2020 року № 893 «Деякі питання територіальних органів Державної податкової служби»).

Організовано та проведено 30 апаратних нарад за участі керівників структурних підрозділів ГУ ДПС. За результатами яких складено 30 протоколів та доведено до виконавців прийняті рішення. Здійснено постановку на автоматизований контроль 424 контрольних доручення.

На апаратні наради за участі керівників структурних підрозділів ГУ ДПС, керівництву надано 30 інформаційних довідок щодо стану виконавської дисципліни.

Організовано підготовку 27 інформаційних матеріалів щодо участі керівництва ГУ ДПС на апаратних нарадах ДПС у режимі відеоконференцзв'язку.

Разом з тим:

направлено до ДПС 27 інформацій щодо участі посадових осіб ГУ ДПС у апаратних нарадах ДПС;

керівництву ГУ ДПС надано 27 інформаційних довідок щодо стану виконання контрольних завдань, доведених протоколами ДПС;

підготовлено 21 доручення ГУ ДПС щодо організації виконання протокольних доручень ДПС, які доведені структурним підрозділам для виконання.

Здійснено постановку на автоматизований контроль 442 контрольних доручення, наданих ГУ ДПС на нарадах ДПС у режимі відеоконференцзв'язку.

Планування є одним з найважливіших чинників організаційного забезпечення виконання завдань та функцій, покладених на ГУ ДПС.

Забезпечено належну систему планування та контролю за виконанням запланованих заходів.

У звітньому періоді забезпечено розробку та надання на затвердження до ДПС планів роботи ГУ ДПС на друге півріччя 2020 року, на перше півріччя

2021 року та 2021 рік (листи від 02.06.2020 № 2218/8/18-28-01-01-20 та від 03.12.2020 № 5679/8/18-28-01-01-20).

Звіти про виконання планів роботи ГУ ДПС на друге півріччя 2019 року та перше півріччя 2020 року складено та направлено до ДПС у встановленому порядку (листи від 30.01.2020 № 390/8/18-28-01-01-20 та від 29.07.2020 № 3100/8/18-28-01-01-20).

Забезпечено підготовку та направлення до ДПС на затвердження Організаційної структури та Штатного розпису Головного управління ДПС у Сумській області, які затверджені Головою ДПС та введені в дію відповідними наказами ГУ ДПС в установленому порядку.

Підготовлено та надано на затвердження до ДПС 1 Перелік змін до Організаційної структури та 3 переліки змін до Штатного розпису Головного управління ДПС у Сумській області, які затверджені Головою ДПС та введені в дію відповідними наказами ГУ ДПС в установленому порядку.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 30 вересня 2020 року № 893 «Деякі питання територіальних органів Державної податкової служби» ГУ ДПС ліквідовано як юридичну особу публічного права.

ГУ ДПС утворено як відокремлений підрозділ ДПС, відповідно до наказу ДПС від 30.09.2020 № 529 «Про утворення територіальних органів Державної податкової служби».

Разом з тим розроблено та направлено до ДПС на затвердження Організаційну структуру Головного управління ДПС у Сумській області та Штатний розпис Головного управління ДПС у Сумській області на 2020 рік, які затверджені Головою ДПС та введені в дію відповідними наказами ГУ ДПС в установленому порядку.

Підготовлено та надано на затвердження до ДПС 1 Перелік змін до Організаційної структури Головного управління ДПС у Сумській області, який затверджений Головою ДПС (31.12.2020).

Штатний розпис Головного управління ДПС у Сумській області на 2021 рік розроблено та направлено до ДПС на затвердження у встановленому порядку.

Забезпечено реєстрацію, розсилку структурним підрозділам ГУ ДПС 2136 документів організаційно-розпорядчого характеру та здійснено їх постановку на автоматизований контроль у системі електронного документообігу (2195 доручення) у т. ч.:

наказів – 1680 (851 доручень);

розпоряджень – 312 (141 доручення);

доручень начальника ГУ ДПС – 96 (1089 доручень);

доручень начальника ГУ ДПС до доповідних записок керівників структурних підрозділів – 48 (114 доручень).

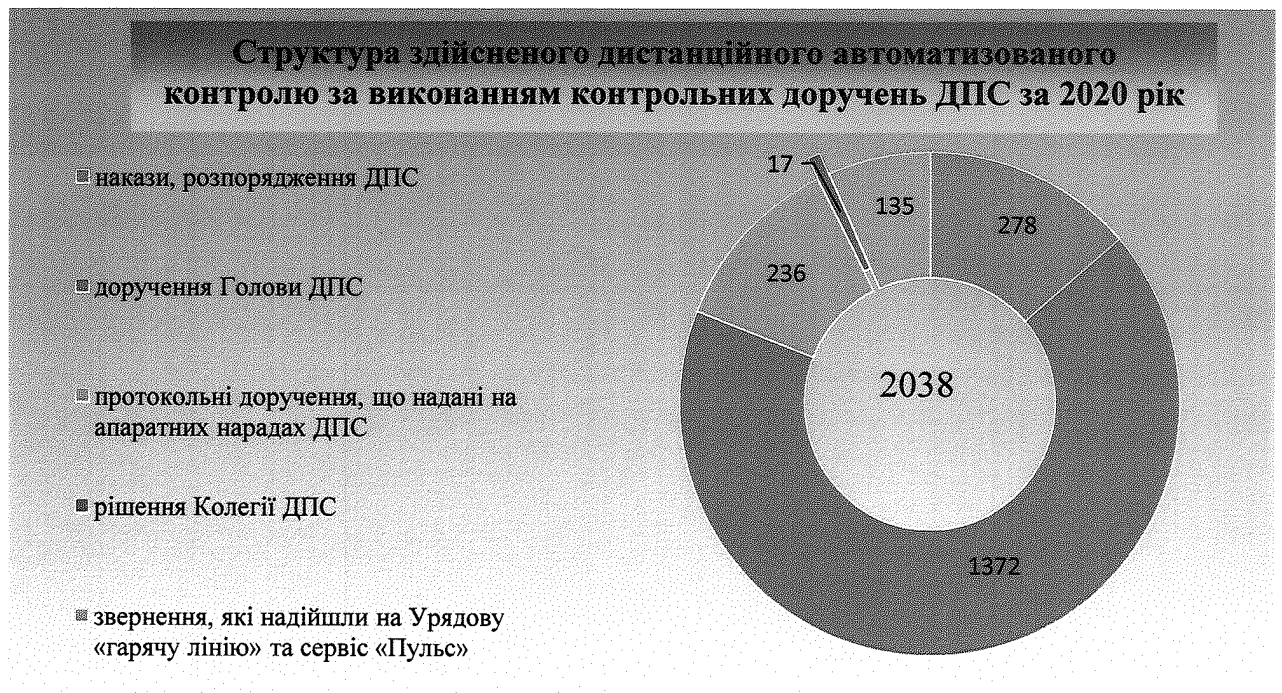
Організовано та здійснено системний автоматизований контроль за виконанням 4035 контрольних доручень (забезпечено обробку, аналіз інформації структурних підрозділів ГУ ДПС та оцінку стану виконання контрольних доручень), у т. ч.:

790 – накази, розпорядження ГУ ДПС;

- 188 – протокольні доручення керівництва ГУ ДПС;
- 1097 – доручення начальника ГУ ДПС;
- 156 – доручення начальника ГУ ДПС до доповідних записок керівників структурних підрозділів;
- 1475 – доручення керівництва ГУ ДПС до іншої вхідної кореспонденції (у т. ч. повідомлення про корупцію);
- 86 – запити на публічну інформацію;
- 151 – звернення громадян (у т. ч. 76 звернення на які не поширюється дія Закону України);
- 93 – тощо.

Здійснено системний дистанційний автоматизований контроль за виконанням 2038 контрольних доручень ДПС (забезпечено обробку та аналіз інформації структурних підрозділів ГУ ДПС), у т. ч.:

- 278 – накази, розпорядження ДПС;
- 17 – рішення Колегії ДПС;
- 236 – протокольні доручення, що надані на апаратних нарадах ДПС, проведених за участі керівництва ГУ ДПС;
- 1372 – доручення Голови ДПС, доручення Голови ДПС до доповідних записок керівників структурних підрозділів ДПС, листи-доручення;
- 135 – звернення, які надійшли на Урядову «гарячу лінію» та сервіс «Пульс».



Забезпечено здійснення системної оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах ГУ ДПС з виконання контрольних доручень.

У звітному періоді встановлено 23 факти порушення термінів виконання контрольних доручень.

За результатами проведеної роботи керівництву ГУ ДПС надано 12 доповідних записок з відповідними пропозиціями та підготовлено 12 доручень. Порівняльний аналіз стану виконавської дисципліни проводився у розрізі груп кореспондентів та структурних підрозділів ГУ ДПС.

З метою належної організації роботи ГУ ДПС забезпечено підготовку 4 проектів наказів щодо розподілу обов'язків між керівництвом ГУ ДПС та направлено на погодження до ДПС у встановленому порядку (4 листи). Після погодження ДПС видано відповідні накази ГУ ДПС (4), копії яких направлені до ДПС у встановленому порядку.

Забезпечено приймання, реєстрацію, обробку 101427 документів, у т. ч. від: ДПС – 4607 (у т. ч. доручень - 64, протоколів апаратних нарад - 24; наказів та розпоряджень - 271); ФОП та громадян - 53944; підприємств, організацій, установ - 27889; податкових органів - 6071; місцевих органів самоврядування - 2645; державних органів влади - 7422; депутатів (запити) - 16.

Здійснено постановку на автоматизований контроль 3342 доручення у системі електронного документообігу вхідної кореспонденції (крім звернень громадян, запитів на отримання публічної інформації), у т. ч. до документів: ДПС - 1648; податкових органів - 89; ФОП та громадян – 254; листів підприємств, організацій, установ - 591; місцевих органів самоврядування - 212; державних органів влади - 464; депутатів (запити) - 19.

Разом з тим забезпечено приймання, реєстрацію, обробку 40121 документа вихідної кореспонденції, у т. ч. на адреси: ДПС - 6377 (у т. ч. ІПК – 38); ФОП та громадян - 8909; податкових органів - 5314; державних органів влади - 932; місцевих органів самоврядування - 950; підприємств, організацій, установ - 17621; депутатів (запити) – 18.

Забезпечено розсилку 6377 документів вихідної кореспонденції на адресу органів ДПС та 33744 іншої вихідної кореспонденції за рішенням керівника ГУ ДПС.

У звітному періоді забезпечено реєстрацію 1289 вихідних документів в спеціальних журналах (на паперових носіях) при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків. Оброблено та відправлено 61946 листів засобами поштового зв'язку.

За дорученням керівника ГУ ДПС забезпечено проведення 15 тематичних перевірок з питань організації роботи структурних підрозділів ГУ ДПС, про що складено акти перевірок. Матеріали перевірок реалізовані у встановленому порядку. За результатами проведеної роботи надано для розгляду керівнику ГУ ДПС 11 доповідних записок та складено 11 доручень.

У ході перевірок за запитами Департаменту відомчого контролю ДПС направлено 17 звітних інформацій.

## **Розділ 8. Організація правової роботи**

ГУ ДПС забезпечено вжиття комплексу заходів щодо організації правової роботи, спрямованої на правильне застосування, неухильне

дотримання вимог законодавства, інших нормативно-правових актів у ході здійснення діяльності.

У звітному періоді забезпечено представництво інтересів ГУ ДПС у 1607 судових засіданнях за позовами платників податків, на загальну суму 4 998,3 млн грн, у т. ч.:

792 справи на суму 4 143,5 млн грн (порушені у минулих роках);

815 справ на суму 854,8 млн грн (порушені у цьому році).

На користь держави вирішено 571 справа на суму 857,8 млн грн, на користь платників – 335 на суму 237,8 млн гривень.



Забезпечено представництво інтересів ГУ ДПС у 825 судових засіданнях у справах за позовами платників податків на загальну суму 1 172,5 млн гривень. У звітному періоді на користь держави вирішено 170 справ на суму 489,8 млн грн, на користь платників – 315 на суму 235,8 млн гривень.

Підготовлено та направлено до адміністративних судів 432 позови про стягнення податкової заборгованості, накладення арешту на рахунки платників податків, надання дозволу на погашення податкового боргу за рахунок майна, що перебуває у податковій заставі на суму 377,5 млн гривень.

За звітний період адміністративними судами прийнято 401 рішення за позовами ГУ ДПС на суму 367,4 млн гривень. До бюджету надійшло 3 167,5 млн грн податків та зборів, у т. ч. економія бюджетних коштів склала 36,6 млн гривень.

У звітному періоді надано 39 податкових консультацій на звернення платників податків. Забезпечено погодження 71 проєкту податкових консультацій, підготовлених структурними підрозділами ГУ ДПС. Надано 101 роз'яснення щодо застосування податкового та іншого законодавства.

Забезпечено супроводження 275 документальних перевірок. За результатами розгляду проєктів актів перевірок надано 38 заперечень до них, проведено візування 1136 податкових повідомлень-рішень.

Надано правову оцінку проєктам розпорядчих документів ГУ ДПС (2551) (у т. ч. накази, розпорядження, доручення керівника ГУ ДПС), договорів (додаткових угод) та здійснено їх візування.

До ДПС підготовлено та подано 113 висновків за скаргами платників податків на податкові повідомлення-рішення ГУ ДПС.

АІС «Суди» ІТС «Податковий блок» своєчасно наповнюється інформацією щодо розгляду справ. Постійно проводився моніторинг інформації, щодо повноти та якості наповнення ІТС «Податковий блок» розділу АІС «Суди» інформацією щодо судового розгляду справ. Забезпечено своєчасне і достовірне відображення в підсистемі АІС «Суди» ІТС «Податковий блок» інформації по судових справах.

## **Розділ 9. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції**

Усі працівники ГУ ДПС мають відповідний фах і кваліфікацію згідно з вимогами Закону України «Про державну службу».

У 2020 році призначено на посади в ГУ ДПС 24 працівника, у т. ч. за конкурсом – 8, по переведенню з інших установ – 4, за добором, шляхом укладання контракту на період карантину – 12. Звільнено з посад – 26 працівників.

Відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 30 вересня 2020 року № 893 «Деякі питання територіальних органів Державної податкової служби», наказу ДПС від 08.10.2020 року № 556 «Про ліквідацію територіальних органів ДПС» у грудні 2020 року розпочато процес ліквідації ГУ ДПС як юридичної особи публічного права та створення ГУ ДПС на правах відокремленого підрозділу ДПС, у зв'язку з чим працівники ГУ ДПС у кількості 497 осіб були попереджені про наступне звільнення з займаних посад (у т. ч. 4 – номенклатура ДПС).

Станом на 31.12.2020 штатна чисельність ГУ ДПС складає 478 шт. од., фактична – 280.

Підвищення кваліфікації працівників ГУ ДПС у навчальних закладах, що перебувають у сфері управління Національного агентства України з питань державної служби та Національній академії державного управління при Президенті України не проводилось (у зв'язку з карантинном).

Відповідно до Графіка проведення дистанційного навчання працівників ГУ ДПС в Українській школі урядування, затвердженого наказом ГУ ДПС від 04.09.2020 № 117-о, 35 працівників пройшли підвищення кваліфікації.

Разом з тим 244 працівники пройшли курс професійного розвитку на різних онлайн-платформах («Дія. Цифрова освіта», «Prometheus», «ВУМ»).

З метою формування єдиного підходу до розуміння та застосування норм антикорупційного законодавства, проведення організаційної та роз'яснювальної роботи із запобігання корупційним, пов'язаним з корупцією та іншим правопорушенням у сфері службової діяльності посадових осіб ГУ ДПС протягом 2020 року проведено 138 організаційно-роз'яснювальних заходів та надано методичну, консультаційну допомогу посадовим особам та працівникам структурних підрозділів, а саме:

проведено 20 навчальних заходів (лекції);



здійснено 14 виступів на апаратних нарадах ГУ ДПС;

розміщено:

52 публікації на субсайті ГУ ДПС;

52 роз'яснення на офіційній сторінці ГУ ДПС у соціальній мережі «Фейсбук».

Протягом звітнього періоду надійшло 11 звернень від громадян щодо можливих корупційних або пов'язаних з корупцією та інших правопорушень у сфері службової діяльності працівників ГУ ДПС, з яких:

викладена інформація не знайшла свого підтвердження – 10;

інформація підтвердилась, матеріали перевірки направлені для розгляду за належністю до ДФС – 1.

З метою проведення профілактичної роботи з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства серед працівників ГУ ДПС, запроваджено щомісячне проведення інструктажів щодо вивчення та дотримання антикорупційного законодавства працівниками кожного структурного підрозділу, які оформлюються протоколами з особистими підписами та зазначенням дат проведення інструктажів.

За результатами проведеної кампанії декларування за 2019 рік, працівниками ГУ ДПС подано 571 декларацію, із них 58 - працівниками звільненими з посад, 33 – які знаходяться у відпустці по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та у відпустці без збереження заробітної плати тривалістю, визначеною у медичному висновку, але не більше ніж до досягнення дитиною шестирічного віку.

Усі декларації подано у визначений законодавством термін. Фактів неподання та несвоєчасного подання декларацій суб'єктами декларування ГУ ДПС не встановлено.

Постійно здійснюються заходи щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів працівниками ГУ ДПС. За звітній період надійшло 26 повідомлень про наявність потенційного конфлікту інтересів, які врегульовано шляхом усунення працівників від прийняття рішень та виконання будь-яких дій стосовно осіб, з якими пов'язаний конфлікт інтересів та здійснення повноважень під зовнішнім контролем.

У звітному періоді виявлено 2 правопорушення у сфері службової діяльності, вчинені працівником ГУ ДПС. З метою виявлення причин та умов, що призвели до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення проведено 2 перевірки, за результатами яких, 1 працівнику ГУ ДПС винесено зауваження та звільнено з посади за перевищення службових повноважень, яке не містить складу злочину або адміністративного правопорушення.

Разом з тим проведено 22 службові перевірки, за результатами яких:

у діях посадових осіб порушень не встановлено – 10;

до працівника вжито заходи матеріального впливу – 2;

винесено догани – 2;

інформація про результати проведення перевірок надіслана до ДПС – 6;

працівнику винесено зауваження та звільнено з посади за перевищення службових повноважень, яке не містить складу злочину або адміністративного правопорушення – 2.

З метою належної організації роботи ГУ ДПС щодо виконання заходів Антикорупційної програми на 2020 рік, видано доручення начальника ГУ ДПС від 22.12.2020 № 95(14) «Про організацію виконання Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки».

## **Розділ 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток**

Забезпечено своєчасне фінансування відповідно до затверджених кошторисів витрат на 2020 рік та виділених кошторисних призначень ДПС.

У звітному періоді зареєстровано 235 бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів, 226 фінансових бюджетних зобов'язань та здійснено 4931 платежів.

Підготовлено та направлено на затвердження до ДПС кошторис ГУ ДПС на 2020 рік, план асигнувань загального фонду державного бюджету ГУ ДПС, відповідно до обсягів, затверджених ДПС (у встановленому порядку).

Разом з тим складено 7 довідок про зміни до кошторису та 2 довідки про зміни до плану асигнувань загального фонду бюджету (затверджені ДПС 25.09.2020, 28.09.2020, 30.09.2020, 29.10.2020, 23.11.2020, 23.12.2020).

Проект кошторису на 2021 рік підготовлено та подано до ДПС 30.04.2020 (лист від 30.04.2020 № 1791/8/18-28-13-01-22).

Відповідно до кошторису видатків на розвиток матеріально-технічної бази та поліпшення умов праці працівників ГУ ДПС спрямовано 563,3 тис. грн, у т. ч. на:

реконструкцію системи газопостачання та опалення адміністративної будівлі Краснопільської ДПП – 345,1 тис. грн;

розробку проектно-кошторисної документації (далі – ПКД) з реконструкції системи газопостачання та опалення адміністративних будівель Тростянецької, Кролевецької, Липоводолинської та Недригайлівської ДПП – 114,2 тис. грн;

розробку ПКД з капітального ремонту покрівлі, підлоги, електромонтажних та сантехнічних робіт адміністративної будівлі Путивльської ДПП – 68,2 тис. грн;

коригування ПКД по утепленню фасаду адміністративної будівлі ГУ ДПС – 35,8 тис. гривень.

Забезпечено виконання заходів щодо підготовки об'єктів інфраструктури ГУ ДПС до експлуатації в осінньо-зимовий період 2020 – 2021 років та виконання плану заходів з енергозбереження (дотримання встановлених лімітів енергоносіїв). Споживання енергоносіїв у звітному періоді не перевищує встановлені ліміти, затверджені наказом ДПС від 11.01.2020 № 1-г (зі змінами).

Укладено з енергопостачальними організаціями та підприємствами - надавачами комунальних послуг договорів та додаткових угод до договорів про постачання та розподіл природного газу, надання послуг з холодного водопостачання і водовідведення, поставку питної води та приймання стічних вод, а також надання додаткових послуг за окремими видами енергоносіїв відповідно до лімітів споживання в натуральних показниках та бюджетних асигнувань, встановлених кошторисом на 2020 рік.

Проводилось планування закупівель ГУ ДПС шляхом збору та зведення пропозицій від структурних підрозділів.

У звітному періоді проведено:

13 спрощених закупівель товарів і послуг, укладено договори на загальну суму 1,8 млн грн;

1 процедуру відкритих торгів щодо закупівлі конвертів на загальну суму 0,3 млн грн;

12 переговорних процедур з енергопостачальними організаціями та підприємствами – надавачами комунальних послуг. За результатами переговорів укладено договори на суму 6,3 млн грн;

150 прямих договорів на суму 2,4 млн гривень.

ГУ ДПС забезпечено здійснення контролю за використанням нерухомого майна, переданого в оренду (10 об'єктів загальною площею 3055,3 кв. м). Проведено роботу щодо продовження договорів оренди по 4 об'єктах.

Проведено перереєстрацію нерухомого майна ГУ ДПС на ДПС відповідно до розподільчого балансу від 09.12.2019 у (39 об'єктів). На підставі наказу ДПС від 28.03.2019 № 237 «Про закріплення державного нерухомого майна на праві оперативного управління за територіальними органами ДПС» (зі змінами) проведено державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно, закріпленого на праві оперативного управління за ГУ ДПС. Відповідна інформація внесена до АС «Юридичні особи».

## **Розділ 11. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів.**

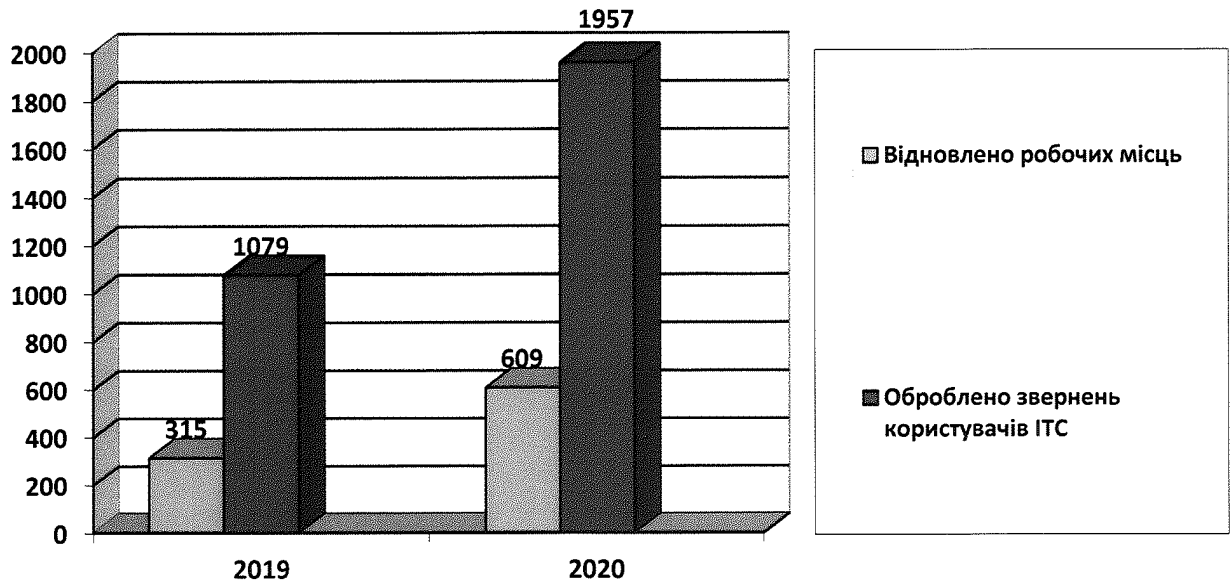
### **Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації**

Постійно виконуються роботи з підтримки функціонування та супроводження активного мережевого обладнання та обладнання ІР-телефонії локальної і корпоративної мережі, інформаційно-телекомунікаційних систем (далі – ІТС) та активного мережевого обладнання вузла доступу до мережі інтернет ГУ ДПС.

Забезпечується постійна підтримка ІТС в актуальному стані. Відновлено дію 609 робочих місць користувачів, оброблено 1957 звернень користувачів ІТС, проводиться щоденне та щотижневе резервування даних ІТС.

Забезпечена підтримка в актуальному стані комп'ютерного обладнання у межах наявного фінансування.

### Динаміка виконання робіт щодо відновлення робочих місць та обробки звернень користувачів ІТС в 2019 - 2020 роках



Виконуються роботи з супроводження програмного забезпечення «Єдиного вікна подання електронної звітності» (EDZV). Платникам податків та підпорядкованим ДПС надаються роз'яснення щодо використання даного програмного забезпечення.

У зв'язку з відсутністю спеціального дозволу на провадження діяльності, пов'язаної з державною таємницею, роз'яснювальна робота з працівниками ГУ ДПС, які виїжджають за межі України у службові відрядження або в особистих справах та діяльність, пов'язану з державною таємницею, не проводилась.

Забезпечено антивірусний захист інформаційних ресурсів в автоматизованих системах ГУ ДПС, у т. ч. проводилось щотижневе оновлення антивірусних баз, та здійснювались заходи щодо моніторингу захищеності інформації в ІТС ГУ ДПС.

Придбано ліцензійне антивірусне програмне забезпечення, яке використано для антивірусного захисту інформації в ІТС ГУ ДПС.

Вживались відповідні заходи, необхідні для отримання спеціального дозволу, про що повідомлено ДПС листами від 28.09.2020 № 4254/8/18-28-15-08, від 16.12.2020 № 18/8/ВП/18-28-00 та № 19/8/ВП/18-28-00.


З метою забезпечення захисту інформації в ІТС та належної взаємодії між структурними підрозділами, видано 2 накази ГУ ДПС.

Проводився контроль за:

експлуатацією автоматизованих систем класу «1», призначених для обробки службової інформації з грифом «Для службового користування»;

цілісністю та збереженням інформації в ІТС ГУ ДПС шляхом проведення моніторингу робочих станцій із застосуванням спеціалізованого програмного забезпечення.

Начальник Головного управління  
ДПС у Сумській області



Наталія КІЯШКО