

ЗВІТ
про виконання Плану роботи
Головного управління ДПС у Харківській області
на 2023 рік

Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання показників доходів, затверджених відповідними наказами ДПС

Відповідно до вимог наказу Державної податкової служби України (далі – ДПС) від 23.11.2022 № 863 «Про організацію роботи Державної податкової служби України з визначення показників доходів та надходження платежів», зі змінами, щомісячно протягом року були розраховані очікувані показники надходжень до державного та місцевого бюджетів в розрізі податків, зборів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок), які у визначені терміни надавались до ДПС. Кількість наданих контрольних завдань з питання прогнозування доходної частини бюджетів усіх рівнів склала 190 одиниць.

Протягом року розроблялись та доводились до структурних підрозділів Головного управління ДПС у Харківській області (далі – ГУ ДПС) показники доходів до загального, спеціального фондів державного та місцевих бюджетів, враховуючи чинники, які впливають на надходження платежів та резерви збільшення надходжень платежів.

З метою виконання усіх поставлених завдань із забезпечення збору платежів до державного бюджету та місцевих бюджетів, а також завдань за напрямками роботи ГУ ДПС розроблено та доведено до структурних підрозділів:

накази про показники доходів: від 14.06.2023 № 326; від 11.07.2023 № 362; від 15.08.2023 № 405; від 12.09.2023 № 439; від 13.10.2023 № 466; від 13.11.2023 № 525; від 11.12.2023 № 557;

накази щодо уточнених показників доходів: від 15.08.2023 № 406; від 01.11.2023 № 495; від 11.12.2023 № 556.

За 2023 рік по платежах, закріплених за ГУ ДПС, забезпечено збір до зведеного бюджету 59 868,8 млн грн, доведений показник доходів виконано на 82,4 відсотка. При цьому, забезпечено темп росту до фактичних надходжень минулого року на рівні 104,6 відс., приріст – 2 625,4 млн гривень.

Надходження до державного бюджету за звітний рік склали 36 503,1 млн грн, з яких: до загального фонду – 34 671,4 млн грн, до спеціального фонду – 1 831,7 млн гривень.

За 12 місяців 2023 року доведений показник доходів загального фонду державного бюджету в сумі 46 581,6 млн грн виконано на рівні 74,4 відс., недобір 11 910,2 млн гривень.

Без врахування рентних платежів, рівень виконання доведених завдань складає 106,9 відс.: при показнику доходів 16 094,9 млн грн, факт – 17 202,8 млн грн, додаткові надходження – 1 107,9 млн гривень.

При цьому, забезпечено приріст надходжень (без врахування рентних платежів) до факту 2022 року – 34,8 відс. або 4 443,2 млн гривень.

Невиконання показника доходів загального фонду державного бюджету пояснюється, в основному, недосягненням необхідного рівня надходжень по рентній платі за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату.

Так, при доведеному показнику по рентній платі за користування надрами для видобування:

нафти в сумі 200,1 млн грн, задекларовані зобов’язання склали 158,4 млн грн, або 79,2 відс. від завдання, фактична сплата – 167,8 млн грн;

природного газу – 29 164,5 млн грн, зобов'язання склали 15 043,1 млн грн або 51,6 відс., фактичні надходження – 16 272,1 млн грн;
газового конденсату – 1 101,6 млн грн, зобов'язання склали 1 010,1 млн грн або 91,7 відс., фактичні надходження – 1 010 млн гривень.

Основними причинами невиконання показників по рентній платі є недостатній рівень бази оподаткування в результаті: постійного коливання ринкової ціни на енергоносії; анулювання дозволів на видобуток природного газу та конденсату і зменшення кількості ділянок видобутку в результаті російської агресії.

Недобір по податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) в сумі 506,2 млн грн (показник доходів – 5 114,4 млн грн, фактичні надходження – 4 608,2 млн грн, або 90,1 відс.) пояснюється, в основному, несплатою податку окремими військовими частинами в результаті передислокації підрозділів до інших областей та виведення із зони активних бойових дій на відновлення. При цьому, забезпечено темп росту надходжень ПДФО до минулого року на рівні 113,2 відс або на 536,1 млн гривень.

З метою скорочення касового розриву у 2023 році забезпечені додаткові надходження за рештою податків на суму 1 614 млн грн, а саме:

- податок на додану вартість (далі – ПДВ) – додатково надійшло 598,7 млн грн;
- податок на прибуток – 476,8 млн грн;
- екологічний податок – 128,1 млн грн;
- частина чистого прибутку – 127,8 млн грн;
- військовий збір (далі – ВЗ) – 122,3 млн грн;
- акцизний податок – 35,9 млн грн;
- інші податки і збори (крім перелічених) – 124,4 млн гривень.

Виконання показника доходів спеціального фонду державного бюджету становило 123,4 відс., понад завдання надійшло 347,9 млн гривень.

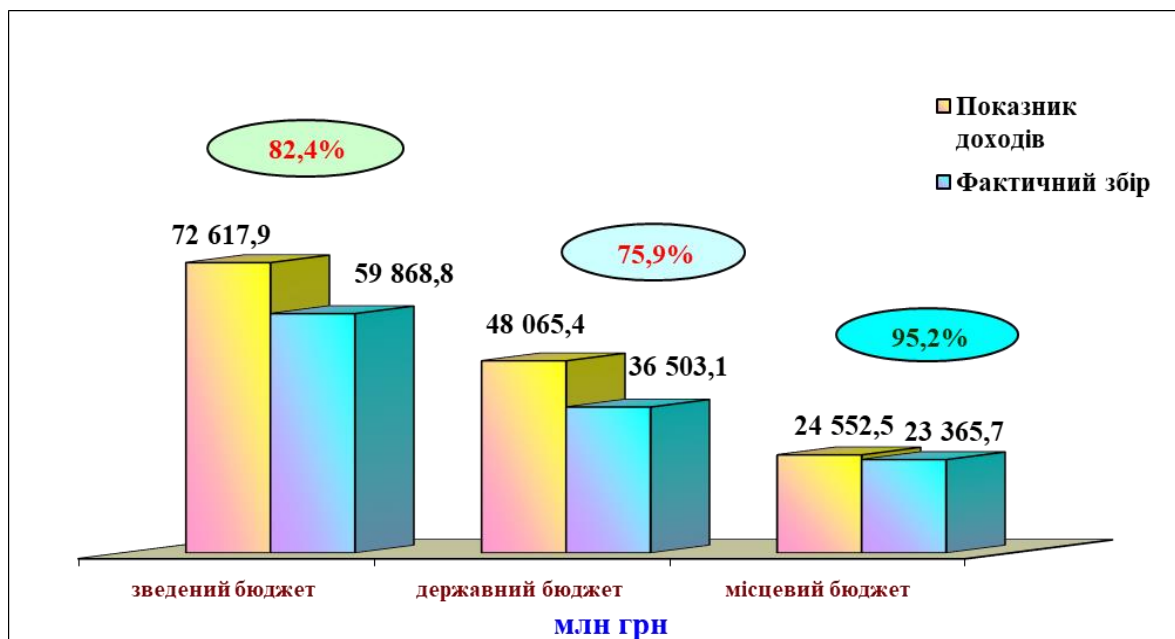
До місцевих бюджетів забезпечено збір платежів у сумі 23 365,7 млн грн, доведений показник доходів ДПС в сумі 24 552,5 млн грн виконано на рівні 95,2 відс., недобір 1 186,8 млн грн, з яких по ПДФО – 2 072,6 млн гривень.

Касовий розрив частково перекрито надходженнями по наступним податкам:
єдиний податок – на суму 735,3 млн грн;
земельний податок та орендна плата – на 379,8 млн грн;
податок на прибуток – на 114,5 млн грн;
акцизний податок – на 50,0 млн гривень.

По єдиному внеску показник в сумі 21 768,8 млн грн забезпечено у розмірі 21 683,1 млн грн, виконання досягнуто на рівні 99,6 відсотків.

За результатами аналізу динаміки основних показників фінансово-господарської діяльності платників та з метою забезпечення позитивних результатів під час кампанії декларування податку на прибуток, встановлення і припинення схем мінімізації чи оптимізації податку на прибуток, ПДВ та акцизного податку постійно здійснювався аналіз поданої фінансової та податкової звітності платників податків, результати якого враховано при плануванні очікуваних сум надходжень податків та зборів до бюджетів усіх рівнів, надходжень єдиного внеску.

Стан виконання доведених показників доходів бюджетів за 2023 рік



По основним бюджетоформуючим податкам до загального фонду державного бюджету мобілізовано:

рентна плата за користування надрами (загальнодержавного значення, нафта, природний газ, конденсат) – 17 468,6 млн грн;

ПДВ – 8 455,3 млн грн;

ПДФО та ВЗ – 6 219,7 млн грн;

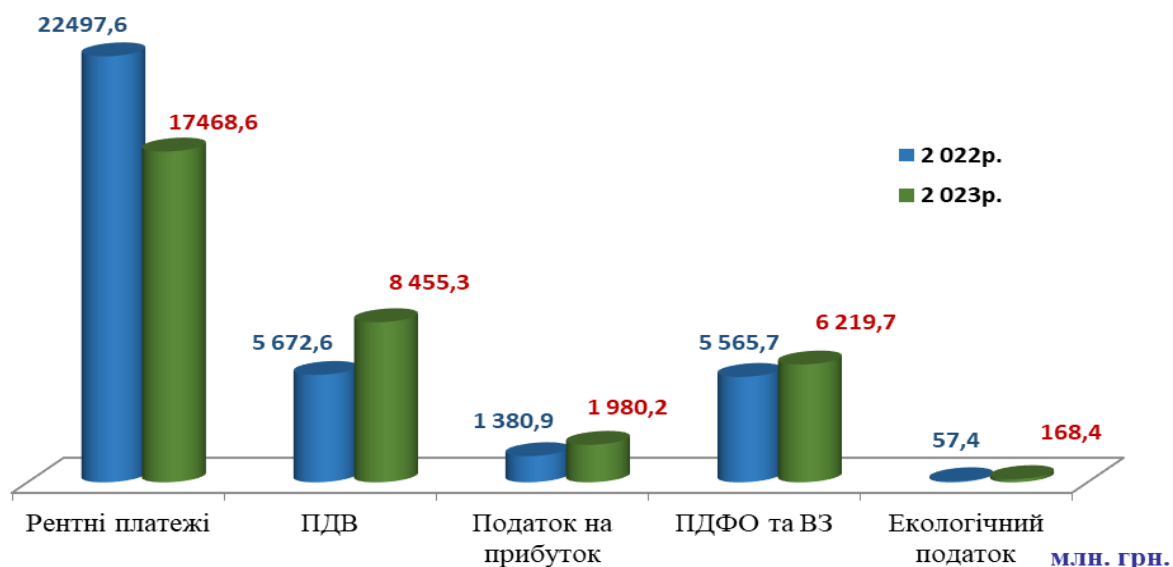
податок на прибуток – 1 980,2 млн грн;

екологічний податок – 168,5 млн грн;

частина чистого прибутку державних підприємств – 146,1 млн грн;

акцизний податок – 58,6 млн гривень.

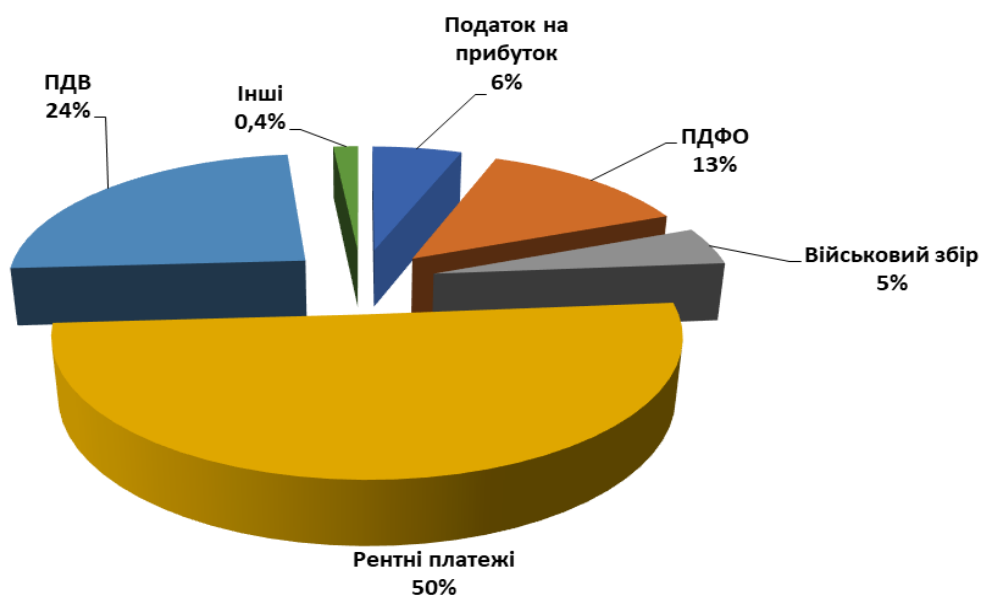
Динаміка надходжень основних бюджетоформуючих платежів до загального фонду державного бюджету за 2022-2023 роки



Слід зазначити, що в результаті постійної роботи, щодо збільшення мобілізації коштів до загального фонду державного бюджету, забезпечено зростання надходжень у 2023 році (порівняно з минулим роком, без врахування рентних платежів) на 4 443,2 млн грн, або на 34,8 відс., в основному за рахунок ПДВ – на 2 782,7 млн грн; ПДФО та ВЗ – на 654,1 млн грн; податку на прибуток – на 599,4 млн грн; частини чистого прибутку (доходу) державних унітарних підприємств – на 129,5 млн грн; екологічного податку – на 111 млн гривень.

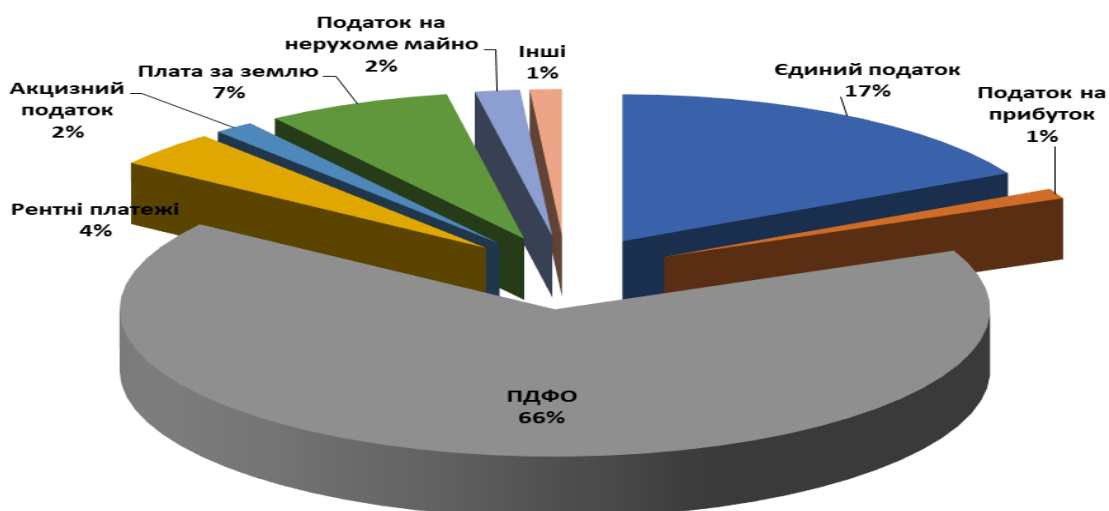
Також, збільшились надходження єдиного внеску на 1 715,1 млн грн, або на 8,6 відсотків.

Структура надходжень податків до загального фонду державного бюджету у 2023 році



Найбільшу питому вагу у загальній сумі надходжень до загального фонду державного бюджету області займають: рентні платежі за користування надрами (загальнодержавного значення, нафта, природний газ, конденсат) – 50 відс., ПДВ – 24 відс. та ПДФО – 13 відсотків.

Структура надходжень податків до місцевих бюджетів у 2023 році



До місцевих бюджетів найвагоміші надходження забезпечені по наступним джерелам:
ПДФО - 15 502,1 млн грн, або 66 відс.;
єдиний податок – 4 050,2 млн грн (17 відс. від загальних надходжень), доведений показник доходів виконано на 122,2 відс., додатково надійшло – 735,3 млн грн;
плата за землю та орендна плата – 1604,9 млн грн (7 відс.), або 131 відс. завдання, плюс 379,8 млн грн;
рентні платежі – 926,4 млн грн (4 відс.);
акцизний податок – 350,7 млн грн (2 відс.), понад завдання забезпечено 50,5 млн грн надходжень;
податок на прибуток – 264,9 млн грн (1 відс.), показник доходів перевиконано на 114,5 млн грн, або на 76,2 відсотки.

У січні-грудні 2023 року постійно здійснювався моніторинг прогнозних надходжень, проводився аналіз бази оподаткування та очікуваного виконання доведених показників доходів на звітний період та наростаючим підсумком, який надався керівництву ГУ ДПС для оперативного реагування. До структурних підрозділів ГУ ДПС доводились наявні резерви збільшення надходжень для виконання завдань.

З метою підвищення податкової ефективності по ПДВ та податку на прибуток постійно проводились засідання «круглого столу» з посадовими особами підприємств.

Надавались пропозиції щодо включення суб'єктів господарювання (далі – СГ), які мають ймовірні ризики ухилення від оподаткування, до плану-графіку проведення планових документальних перевірок СГ.

Забезпечено супроводження механізму сплати грошових зобов'язань та/або податкового боргу з податків, зборів, інших платежів та єдиного внеску з використанням єдиного рахунку. Здійснюється взаємодія структурних підрозділів ГУ ДПС щодо додержання вимог «Порядку ведення обліку податків, зборів та інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесених на єдиний рахунок», затвердженого наказом Міністерства фінансів України (далі – МФУ) від 23.03.2021 № 166, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20.05.2021 за № 667/36289.

Щоденно здійснюється моніторинг сплачених коштів платниками, що використовують єдиний рахунок, та забезпечення їх своєчасного перерахування на бюджетні рахунки. Встановлено контроль за підтвердженням записів контрольних ренкінгів з подальшим виконанням процесів, пов'язаних з направленням до органів Державної казначейської служби Реєстрів платежів з єдиного рахунку.

Протягом року здійснено щоденний моніторинг та контроль за надходженнями податків, зборів та обов'язкових платежів до бюджетів усіх рівнів, контроль за справлянням (стягненням) яких закріплено за органами ДПС, відповідно до вимог «Порядку ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», затвердженого наказом МФУ від 12.01.2019 № 5, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 15.03.2021 за № 321/35943.

Відповідно до наказу ДПС від 08.09.2021 № 1-ДСК «Про аналіз діяльності кластерних груп суб'єктів господарювання» проведено аналіз приналежності до відповідних кластерних груп підприємств та надано пропозиції щодо переведення, включення/виключення з Реєстру кластерних груп підприємств з наступних причин: завершення ліквідаційної процедури за рішенням суду; припинення діяльності підприємства за рішенням власника; відсутність пов'язаних осіб та взаємовідносин; триває процедура припинення; тривалий час не надається звітність або СГ звітують про відсутність діяльності. Пропозиції надано до ДПС листами: від 09.01.2023 № 140/8/20-40-19-01-03; від 04.04.2023 № 1940/8/20-40-19-01-03; від 06.07.2023 № 4430/8/20-40-19-01-03 та від 05.10.2023 № 7144/8/20-40-19-01-03.

В ході відпрацювання та проведення аналізу діяльності кластерних груп з метою встановлення бенефіціарних власників та належність СГ до кластерних груп використовуються всі інформаційні ресурси, зокрема такі як: інформаційно-телекомунікаційні системи ДПС та Інтернет-ресурси.

Щоквартально здійснюється аналіз діяльності підприємств учасників кластерних груп. В результаті, 499 СГ даної категорії за 2023 рік сплачено до державного бюджету податків та зборів на суму 396,5 млн грн, що складає 1,1 відс. від загальних надходжень по ГУ ДПС.

Станом на 01.01.2024 податковий борг з податку на прибуток, який виник за наслідками несплати самостійно нарахованих податкових зобов'язань, до зведеного бюджету становить 159,6 млн гривень. За результатами вжитих заходів щодо зменшення суми податкового боргу з податку на прибуток, досягнуто зменшення податкового боргу з податку на прибуток, який виник за наслідками несплати самостійно нарахованих податкових зобов'язань до зведеного бюджету на 68,7 млн грн, або на 30,1 відс. (податковий борг станом на 01.01.2023 становить 228,3 млн гривень).

Постійно проводиться моніторинг сум податкового боргу з метою зменшення кількості підприємств-боржників та сум податкового боргу по місцевих податках і зборах. Станом на 01.01.2023 податковий борг по місцевих податках і зборах складав 1 746,6 млн. грн, який протягом 2023 року зменшився на 399,6 млн гривень.

Забезпечено проведення роботи по скороченню новоствореного податкового боргу. Протягом року здійснювався постійний аналіз переліків боржників, які мають незначні суми податкового боргу (до 3 060 грн).

У 2023 році постійно проводився моніторинг підприємств-боржників, робота щодо скорочення кількості та загальної суми податкового боргу, в телефонному режимі, проводиться роз'яснювальна робота з платниками, які мають можливість сплачувати платежі щодо погашення сум податкового боргу.

Для покращення адміністрування податку на прибуток постійно у 2023 році здійснювався комплекс заходів за ризиками адміністрування податку на прибуток: щодо недопущення зменшення зобов'язань з податку на прибуток шляхом подання уточнюючих розрахунків; відпрацювання ризикових СГ щодо збільшення об'єкту оподаткування у деклараціях з податку на прибуток та збільшення податкової ефективності.

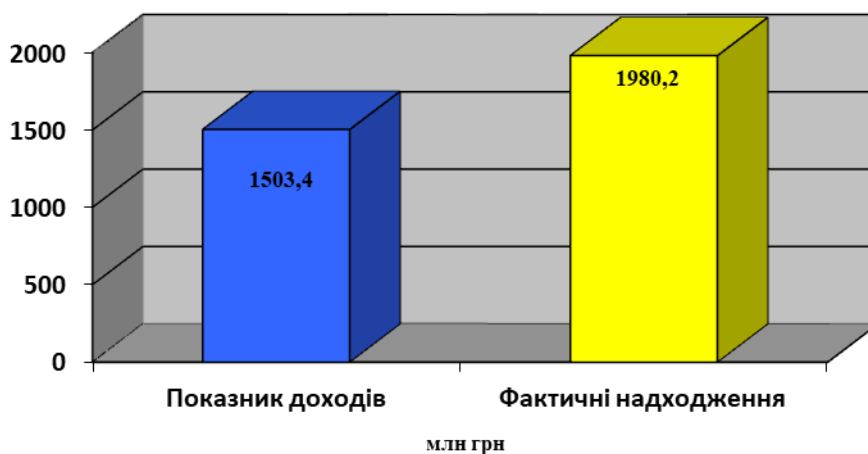
З метою збільшення надходжень ПДВ приділено особливу увагу проведенню роботи з платниками щодо збільшення нарахувань ПДВ до сплати в бюджет підприємств групи ризику.

За результатами проведеної роботи щодо здійснення аналізу фінансової та податкової звітності платників податків протягом 2023 року досягнуто надання платниками податків уточнюючих розрахунків з ПДВ на збільшення податкових зобов'язань в сумі 249,2 млн гривень.

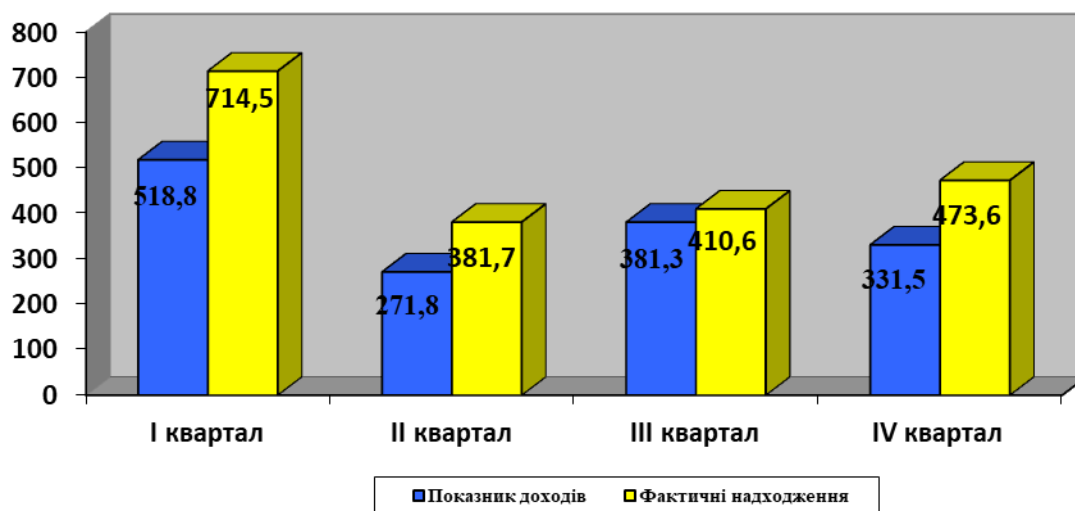
Забезпечення повноти нарахування та своєчасності сплати платниками податку на прибуток

З метою виконання встановлених завдань з надходження коштів до бюджету, ГУ ДПС здійснено комплекс заходів, спрямованих на забезпечення повноти і своєчасності сплати податку на прибуток.

Надходження податку на прибуток до державного бюджету у 2023 році становлять 1 980,2 млн грн, або 131,7 відс. від показника доходів ДПС (1 503,4 млн гривень).



Виконання показника доходів протягом 2023 року становить: за I квартал – 137,7 відс. (при доведеному показнику 518,8 млн грн, надходження становлять 714,5 млн грн, до бюджету додатково надійшло 195,7 млн грн), за II квартал – 140,4 відс. (до бюджету додатково надійшло 109,9 млн грн), за III квартал – 107,7 відс. (додаткові надходження – 29,3 млн грн), за IV квартал – 142,8 відс. (додаткові надходження – 142,0 млн гривень).



Протягом 2023 року забезпечено підготовку відповідних аналітичних матеріалів ДПС, місцевим органам виконавчої влади, на засідання апаратних нарад ДПС, оперативних нарад ГУ ДПС, тощо.

На належному рівні забезпечено організацію контролю за додержанням податкового законодавства, повнотою і своєчасністю сплати до бюджетів СГ податку на прибуток.

З метою застосування усіх можливих резервів для забезпечення наповнення бюджету країни здійснено аналіз надання СГ уточнюючих декларацій з податку на прибуток підприємства.

Протягом 2023 року відстежувались показники уточнюючих декларацій та їх вплив на сплату податку на прибуток. За результатами проведеної роботи, протягом 2023 року СГ надано уточнюючі декларації з податку на прибуток на збільшення суми податкового зобов'язання на 81,4 млн грн внаслідок уточнення рядку 29 декларацій з податку на прибуток.

Протягом року постійно проводилась робота в частині організації та координації роботи структурних підрозділів з виявлення резервів збільшення надходжень платежів до

бюджетів, забезпечення виконання показників доходів, доведених відповідними наказами ДПС.

Виконання розрахункової бази по податку на прибуток протягом року було забезпечено шляхом здійснення аналізу фінансової та податкової звітності з податку на прибуток.

За підсумками декларування податку на прибуток за три квартали 2023 року, в результаті здійснення аналізу фінансової та податкової звітності платників податків, не встановлено випадків порушення правильності переносу показників фінансової звітності до декларації з податку на прибуток.

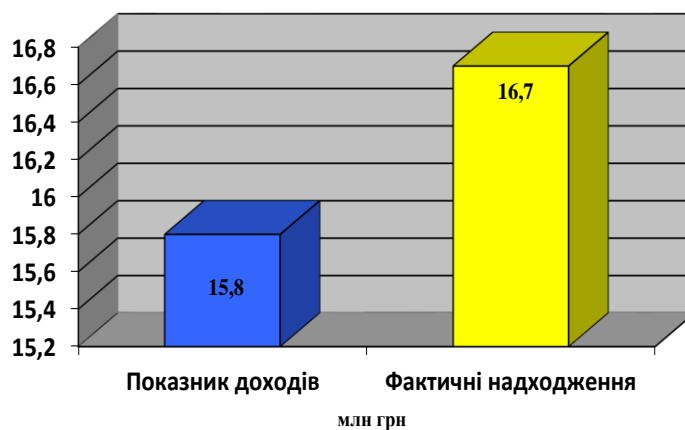
Для покращення адміністрування податку на прибуток постійно у 2023 році здійснювався комплекс заходів за ризиками адміністрування податку на прибуток: щодо недопущення зменшення зобов'язань з податку на прибуток шляхом подання уточнюючих розрахунків; відпрацювання ризикових СГ щодо збільшення об'єкту оподаткування у деклараціях з податку на прибуток та збільшення податкової ефективності.

Протягом 2023 року забезпечено здійснення контролю за проведенням камеральних перевірок податкової звітності з податку на прибуток. Станом на 01.01.2024 камерально перевірено 99,5 відс. податкової звітності з податку на прибуток (115 декларацій з податку на прибуток камерально не перевірено, у зв'язку ненастанням терміну перевірки).

За результатами камеральних перевірок порушень не виявлено.

З метою виконання встановлених завдань з надходження коштів до бюджету ГУ ДПС здійснено комплекс заходів, спрямованих на забезпечення повноти і своєчасності сплати частини чистого прибутку (доходу) державних унітарних підприємств, що вилучається до бюджету.

Надходження частини чистого прибутку (доходу) до державного бюджету у 2023 році становлять 146,1 млн грн, або 797,1 відс. від показника доходів ДПС (18,3 млн гривень). Додаткові надходження податку на прибуток становлять 127,8 млн гривень.



Протягом 2023 року забезпечено організацію постійного контролю за: своєчасністю та повнотою подання розрахунків частини чистого прибутку (доходу) разом з фінансовою звітністю;

правильністю застосування розміру відрахувань частини прибутку (доходу), що підлягає сплаті до бюджету;

проведенням камеральних перевірок поданих розрахунків частини чистого прибутку (доходу) у порядку, встановленому Кодексом;

своєчасністю та повнотою надходжень до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу).

Протягом 2023 року забезпечено 100-відсоткове проведення камеральних перевірок розрахунків частини чистого прибутку (доходу). За результатами камеральних перевірок порушення не встановлені.

За підсумками декларування податку на прибуток за три квартали 2023 року задекларовано збитки в сумі 11 603,0 млн грн по 280 підприємствам, з яких 97,5 відс. задекларованих збитків, або на суму 11 308,0 млн грн, виникли за рахунок збитків минулих років, зумовлених віднесенням до складу витрат від'ємних курсових різниць за довгостроковими зобов'язаннями, по розрахунках з контрагентами та за отриманими кредитами, позиками, а також відсотків за користування ними. За результатами декларування податку на прибуток за три квартали 2023 року сума задекларованих збитків у порівнянні із сумою збитків за три квартали 2022 року зменшилась на 5 144,3 млн гривень.

Відповідно до проведеного аналізу встановлено, що 46 СГ задекларували новостворені збитки в сумі 145,4 млн гривень.

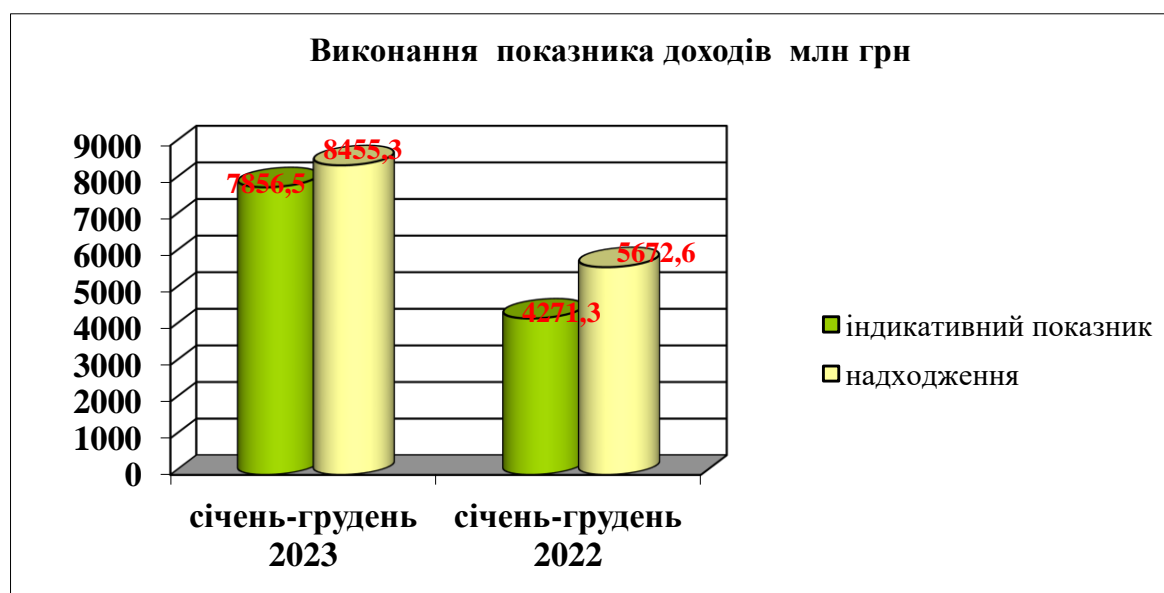
Забезпечення своєчасності сплати податку на додану вартість до бюджету із застосуванням рахунків у системі електронного адміністрування ПДВ

З метою своєчасності сплати ПДВ до бюджету здійснюється моніторинг надходження сум ПДВ до бюджету та з метою упередження виникнення новоствореного податкового боргу з ПДВ проводиться робота з платниками податків щодо своєчасної сплати сум ПДВ за результатами декларування.

За результатами січня – грудня 2023 року простежується позитивна динаміка в частині збільшення рівня декларування та збору ПДВ в порівнянні з аналогічним періодом минулого року.

Протягом січня – грудня 2023 року забезпечено збір ПДВ у сумі 8 455,3 млн грн, що більше на 2 782,7 млн грн або на 49,1 відс. у порівнянні з аналогічним періодом минулого року.

Виконання показника доходів на рівні 107,6 відс., додаткові надходження до бюджету склали 598,7 млн гривень.



При цьому, обсяги постачання у січні – грудні 2023 року склали 325,7 млрд грн, що більше на 90,0 млрд грн або 38,1 відс порівняно з аналогічним періодом минулого року. Позитивні нарахування до сплати в бюджет у вказаному періоді склали 7,9 млрд грн, що більше на 2,3 млрд грн, або 41,1 відс в порівнянні до аналогічного періоду минулого року.

Середньомісячні нарахування у зазначеному періоді становлять 656,5 млн гривень.



Щомісячно, за результатами декларування ПДВ, здійснюється аналіз поданої звітності з метою виявлення та ефективного відпрацювання додаткових резервів, забезпечення проактивного адміністрування ПДВ, яке передбачає збільшення добровільної сплати ПДВ. Так, за рахунок відпрацювання показників наданої податкової звітності з ПДВ, шляхом надання уточнюючих розрахунків у 2023 році збільшено суму до сплати в бюджет на 249,2 млн гривень. Крім того, за результатами відпрацювання декларацій з ПДВ до управління податкового аудиту ГУ ДПС передано 220 висновків для проведення документальних перевірок по можливо ризикових сумах від'ємного значення (рядок 21 декларації з ПДВ).

Здійснення аналізу щодо правомірності декларування платниками сум ПДВ до відшкодування з Державного бюджету України, які внесені до Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування

Станом на 01.01.2024 подано заяв на відшкодування ПДВ з Державного бюджету України юридичними особами – 1 006,3 млн грн (561 заява), що у порівнянні з аналогічним періодом минулого року менше на 189,4 млн грн (на 01.01.2023 – 1 195,7 млн гривень).

Середній показник заявки за 2021 – 216,5 млн гривень.

Середній показник заявки за 2022 – 188,7 млн гривень.

Середній показник заявки за 2023 – 83,8 млн гривень.

Відшкодовано ПДВ з Державного бюджету України платникам Харківської області станом на 01.01.2024 – 875,6 млн грн (503 заяви), що в порівнянні з аналогічним періодом минулого року більше на 336,6 млн грн (станом на 01.01.2023 – 539,0 млн гривень). За результатами документальних перевірок відшкодовано ПДВ у розмірі – 490,9 млн грн (161 заява), що становить 56,1 відс. від загальної суми відшкодування.

Середній показник відшкодування за 2021 – 196,4 млн гривень.

Середній показник відшкодування за 2022 – 44,9 млн гривень.

Середній показник відшкодування за 2023 – 73,0 млн гривень.



Структура заявок на відшкодування ПДВ

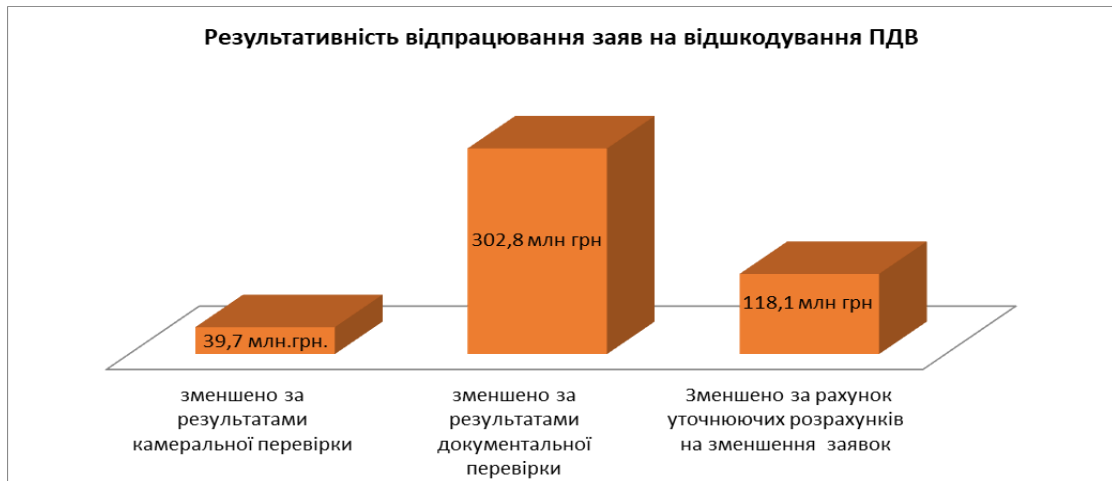
Структура заявок на відшкодування ПДВ: експортери-виробники – 51,9 відс. (454,3 млн грн); експортери-посередники – 33,1 відс. (290,3 млн грн); імпорт товарно-матеріальних цінностей (далі – ТМЦ), в тому числі основних фондів – 12,9 відс. (112,8 млн грн); будівництво – 2,5 відс. (22,2 млн грн); придбання/реконструкція основних фондів – 10,1 відс. (88,2 млн грн); придбання ТМЦ на митній території України – 1,9 відс. (16,5 млн грн); міжнародні перевезення – 2,3 відс. (20,3 млн грн); пільгові операції (підприємства інвалідів, ковід) – 0,2 відс. (1,8 млн гривень).



Результативність відпрацювання заяв на відшкодування у січні – грудні 2023 року

За результатами перевірок протягом січня – грудня 2023 року зменшено суму заявок у розмірі – 342,5 млн грн (34,0 відс. від загальної суми заявки по Харківській області), в т. ч. за результатами камеральних перевірок – 39,7 млн грн, документальних перевірок – 302,8 млн гривень.

За рахунок уточнюючих розрахунків зменшено суму заявок у розмірі – 118,1 млн грн (11,7 відс. від суми заявок).

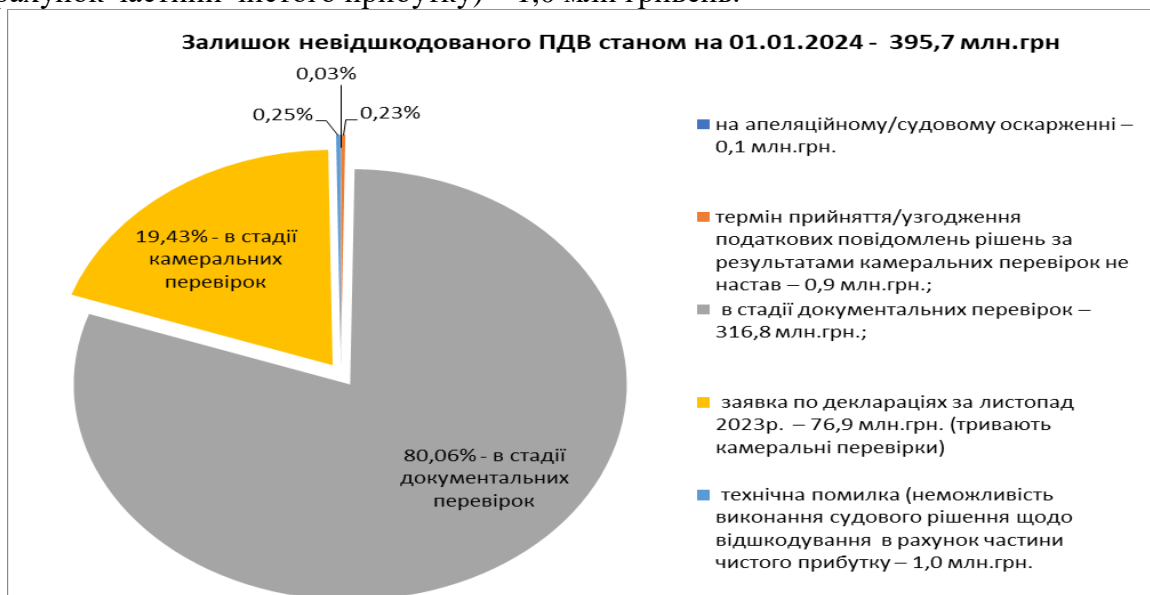


За 2023 рік проведено 561 камеральну перевірку податкових декларацій з ПДВ з питань достовірності нарахування бюджетного відшкодування ПДВ з державного бюджету та 148 камеральних перевірок уточнюючих розрахунків на зменшення суми бюджетного відшкодування.

Залишок невідшкодованого ПДВ станом на 01.01.2024

Станом на 01.01.2024 залишок невідшкодованого ПДВ (по юридичних особах) становить – 395,7 млн грн, в т. ч.:

- на апеляційному/судовому оскарженні – 0,1 млн грн;
- термін прийняття/узгодження податкових повідомлень-рішень (далі – ППР) не настав – 0,9 млн грн;
- в стадії документальних перевірок – 316,8 млн грн;
- заявка по деклараціях за листопад 2023 року – 76,9 млн грн (тривають камеральні перевірки);
- технічна помилка (неможливість виконання судового рішення щодо відшкодування в рахунок частини чистого прибутку) – 1,0 млн гривень.



Забезпечення дієвого контролю за повнотою і своєчасністю сплати акцизного податку до державного та місцевого бюджетів

До загального фонду Державного бюджету України надійшло 58,6 млн грн акцизного податку. Доведений показник з вироблених та ввезених на митну територію України підакцизних товарів виконано на 258,3 відс., додатково зібрано до бюджету 35,9 млн гривень.

З метою збільшення надходжень акцизного податку до бюджету протягом 2023 року: забезпечено контроль щодо надходжень акцизного податку у повному обсязі; організовано роботу щодо здійснення детального аналізу показників фінансово-господарської діяльності платників акцизного податку;

забезпечено проведення прогностно-аналітичної роботи в частині надходжень акцизного податку;

вжито комплекс заходів, спрямованих на збільшення рівня сплати акцизного податку, зокрема шляхом організації роботи по взаємодії з бюджетоформуючими платниками акцизного податку.

Також забезпечено дієвий контроль за декларуванням та сплатою до місцевого бюджету акцизного податку з реалізації СГ роздрібною торгівлю підакцизних товарів.

До місцевого бюджету надійшло акцизного податку з реалізації СГ в роздрібній торгівлі підакцизних товарів в сумі 844,0 млн грн, показник доходів виконано на 281,1 відсотка.

З метою недопущення ухилення від оподаткування акцизним податком до місцевого бюджету на протязі року вживалися наступні заходи:

здійснювалось відпрацювання платників, які мають ліцензії на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами, та декларують «незначні» суми податку;

посилено контроль за бюджетоформуючими платниками, які зменшували нарахування по зазначеному податку.

До бюджету надійшло по сплаті за ліцензії на право торгівлі підакцизними товарами та зберігання пального у сумі 61 3424,1 тис. грн або 175,3 відс. від доведеного показника, який становить 34 996,7 тис. грн з них: по роздрібній торгівлі у сумі 42 488,3 тис. грн або 148,7 відс., доведений показник – 28 577,0 тис. грн; по оптовій торгівлі у сумі 16 716,8 тис. грн або 284,5 відс., доведений показник – 5 875,0 тис. грн; по сплаті за ліцензії на право зберігання пального у сумі 1 603,5 тис. грн або 300,8 відс., доведений показник – 533,0 тис. гривень.

Організовано щоденний моніторинг та аналіз надходжень акцизного податку, обсягів виробництва, реалізації підакцизної продукції в розрізі платників податку. Щомісячно досліджується декларування податкових зобов'язань з акцизного податку виробниками та імпортерами Харківської області.

Завдяки проведеному аналізу до загального фонду державного бюджету надійшло 58,6 млн грн акцизного податку.

Вжиття результативних заходів із забезпечення повноти нарахування та сплати місцевих податків, екологічного податку, рентної плати, податку на майно та інших платежів

За 2023 рік до загального фонду державного бюджету забезпечено такі надходження бюджетоформуючого податку:

рентна плата за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату – 17 449,9 млн грн, або 57,3 відс. від доведеного показника доходів (30 466,2 млн грн), бюджет додатково недотримав 13 016,3 млн грн;

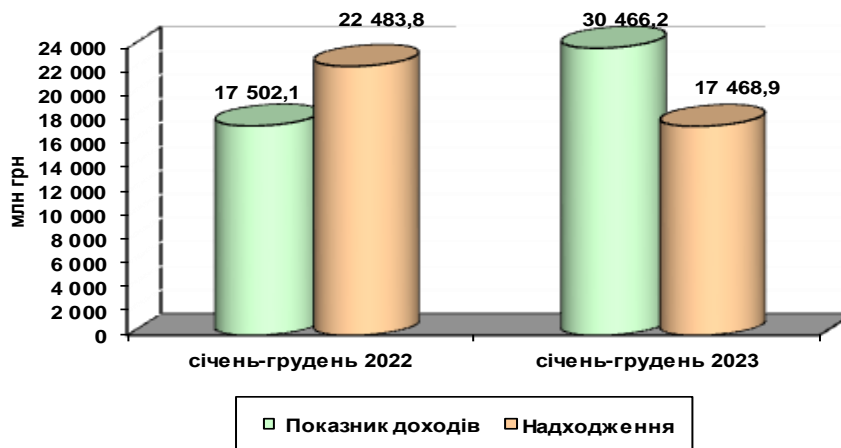
місцеві бюджети Харківської області протягом 2023 року отримали рентної плати за користування надрами для видобування вуглеводневої сировини у сумі 918,4 млн грн, або 57,4 відс. від завдання.

Обліковується 10 платників рентної плати за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату, які нараховують та сплачують податок.

З них основним бюджетоформуючим платником рентної плати за користування надрами для видобування вуглеводневої сировини є АТ «Укргазвидобування», яким було нараховано за 2023 рік 10 248,5 млн грн податку та сплачено зазначену суму в повному обсязі.

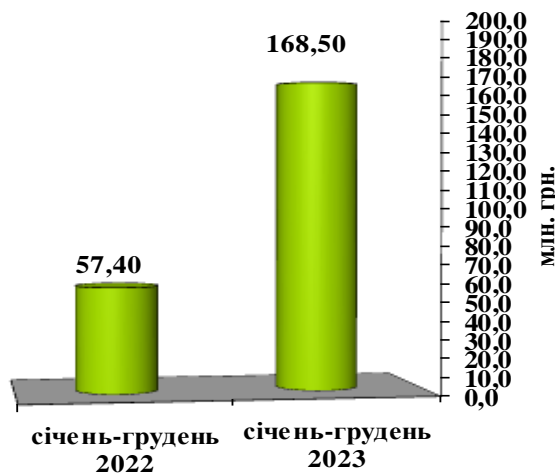
На постійному контролі знаходиться робота по забезпеченню надходжень платежів до бюджетів. За 2023 рік по податках і зборах, що контролюються управлінням оподаткування юридичних осіб ГУ ДПС надходження до місцевого бюджету становлять 3 977,4 млн грн, виконання показника доходів становить 109,7 відс., до державного бюджету за 2023 рік – 28 236,7 млн гривень.

Динаміка надходжень до загального фонду державного бюджету рентної плати за користування надрами для видобування вуглеводневої сировини (нафти, природного газу та газового конденсату)



Доведений показник доходів державного бюджету по екологічному податку за січень – грудень 2023 року виконано на 417,3 відс., фактично до бюджету надійшло 168,5 млн грн при завданні 40,4 млн грн, (додаткові надходження 128,1 млн гривень).

Динаміка надходжень екологічного податку



Доведений показник доходів по екологічному податку виконано на 417,3 відс., до бюджету надійшло 168,5 млн грн, додатково бюджет отримав 128,1 млн грн. за рахунок сплати податкового боргу бюджетоформуючим платником ПАТ «Центренерго» (Зміївська ТЕЦ). Протягом 2022 року ПАТ «Центренерго» (Зміївська ТЕЦ) припинило сплату податкових зобов'язань, так станом на 01.01.2023 року значився податковий борг по екологічному податку (державний бюджет) на загальну суму 67,7 млн грн. Причиною такої ситуації стали не лише постійні обстріли, а й руйнування/втрата корпусів, виробничого обладнання.

Протягом 2023 року здійснювався контроль за проведенням камеральних перевірок податкової звітності юридичних осіб по рентних платежах та екологічному податку. За результатами камеральних перевірок донараховано грошових зобов'язань в сумі 6,9 млн грн, з яких сплачено до бюджету 4,1 млн гривень.

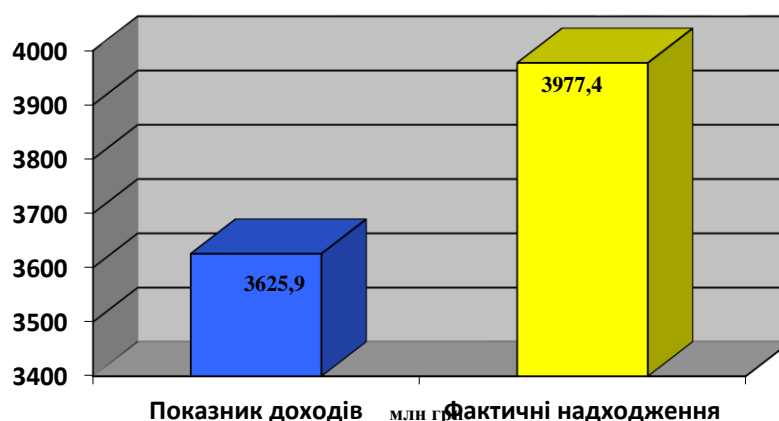
Протягом січня – грудня 2023 року до місцевих бюджетів м. Харкова та області надійшло:

плати за землю з юридичних осіб – 1 392,0 млн грн, або 134,4 відс. від показника доходів (1 011,1 млн гривень). Додаткові надходження склали 380,9 млн грн;

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 306,1 млн грн, або 161,0 відс. від показника доходів (190,1 млн гривень). Додаткові надходження склали 116,0 млн грн;

транспортного податку в сумі 4,4 млн грн, або 152,3 відс. від показника доходів (2,9 млн гривень). Додаткові надходження склали 1,5 млн грн;

туристичного збору – 2,2 млн грн, або 147,4 відс. від показника доходів (1,5 млн гривень). Додаткові надходження склали 0,7 млн гривень.



За 2023 рік до місцевого бюджету Харківської області по платежах, що контролюються управлінням оподаткування юридичних осіб ГУ ДПС, надійшло 3 977,4 млн грн, або 109,7 відсотка від показника доходів. Додаткові надходження склали 351,4 млн гривень.

За наслідками вжитих заходів по всіх чинних договорах оренди землі розмір орендної плати відповідає вимогам чинного законодавства. За підсумками 2023 року доведений показник доходів по земельному податку та орендній платі за землю виконано на 137,7 відс., до бюджету надійшло 1 392,0 млн грн, що на 380,9 млн грн більше завдання.

Постійно проводиться моніторинг розмірів орендної плати за землю, за наслідками вжитих заходів по всіх чинних договорах оренди землі розмір орендної плати відповідає вимогам чинного законодавства.

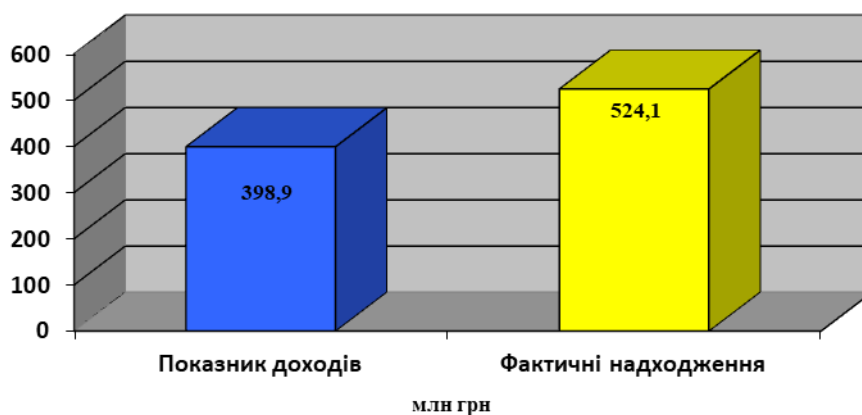
За результатами проведеного моніторингу розмірів орендної плати за землю направлено до Харківської обласної прокуратури один матеріал, в якому наявна інформація щодо ймовірного заниження орендної плати за землю на суму 167 тис. гривень.

До місцевого бюджету надійшло: плати за землю з юридичних осіб – 1 392,0 млн грн, або 134,4 відс. від показника доходів (1 011,1 млн грн), додаткові надходження склали 380,9 млн грн; транспортного податку в сумі 4,4 млн грн, або 152,3 відс. від показника доходів (2,9 млн грн), додаткові надходження склали 1,5 млн грн; податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 306,1 млн грн, або 161,0 відс. від показника доходів (190,1 млн грн), додаткові надходження склали 116,0 млн грн; туристичного збору – 2,2 млн грн, або 147,4 відс. від показника доходів (1,5 млн грн), додаткові надходження склали 0,7 млн гривень.

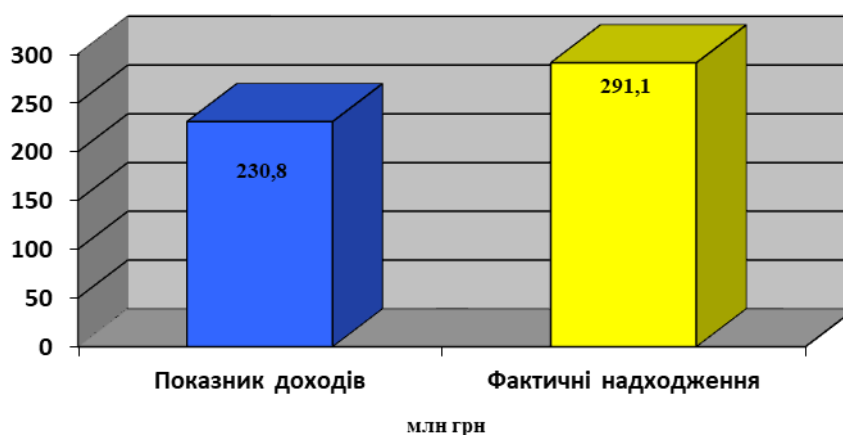
За результатами камеральних перевірок донараховано місцевих податків і зборів у сумі 3,1 млн грн, надійшло 0,5 млн гривень.

На постійному контролі знаходиться робота по забезпеченню надходжень платежів до бюджетів.

За 2023 рік до місцевого бюджету надійшло єдиного податку з юридичних осіб 524,1 млн грн, що становить 131,4 відс. від доведеного показника доходів. Понад завдання забезпечені надходження в сумі 125,2 млн гривень.



Виконання доведеного показника доходів до місцевого бюджету єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників юридичних осіб за 2023 рік становить 186,3 відс., до бюджету надійшло 390,3 млн гривень. Понад завдання забезпечені надходження в сумі 180,8 млн гривень.



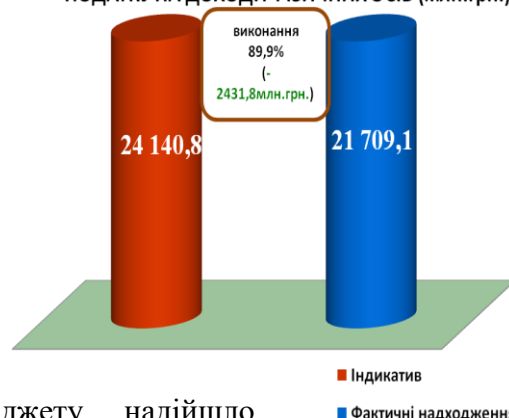
Управлінням оподаткування фізичних осіб ГУ ДПС за 2023 рік забезпечено надходження податків до зведеного бюджету України у сумі 26,8 млрд грн, що на 13,5 відс. або на 3,2 млрд грн більше минулорічного показника (23,6 млрд гривень).

До місцевих бюджетів надійшло 18,9 млрд грн, що на 5,2 відс. або на 0,9 млрд грн більше минулорічного показника (18,0 млрд гривень).

Найбільша частка доходів місцевих бюджетів належить ПДФО. За 2023 рік вона склала 83,5 відс. (15,0 млрд гривень). Надходження єдиного податку – 2,9 млрд грн, або 15,8 відс. загальної суми надходжень.

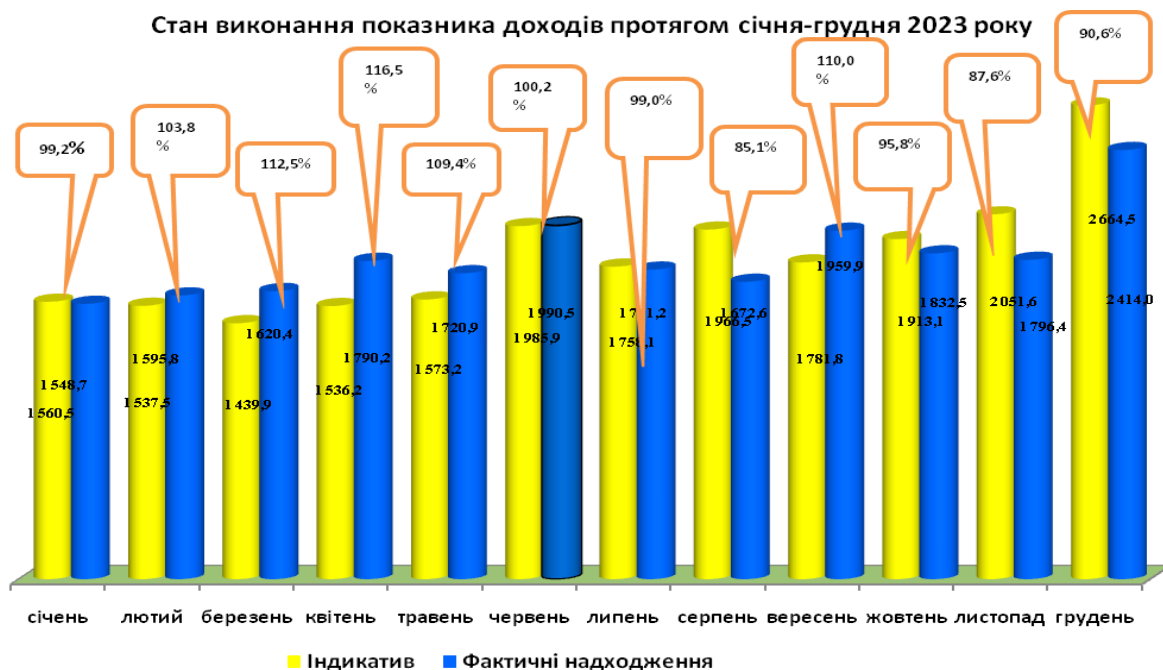


Стан виконання завдання по надходженню ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ (млн.грн.)



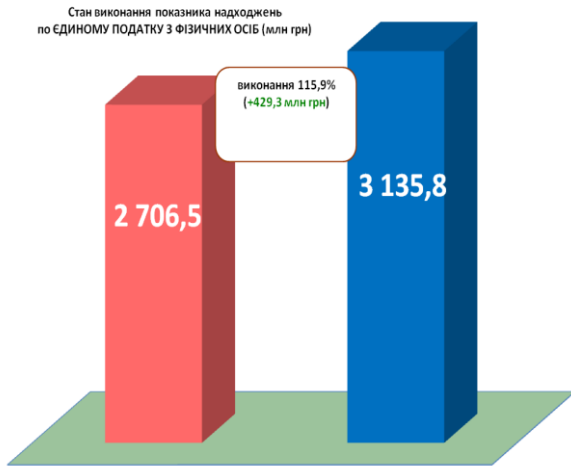
За 2023 рік ПДФО до зведеного бюджету надійшло 21 709,1 млн грн, що на 2 608,8 млн грн (13,7 відс.) більше надходжень попереднього року. Виконання доведеного показника доходів забезпечено на 89,9 відс. (мінус 2 431,8 млн гривень).

Єдиного внеску надійшло 21 683,1 млн грн, що на 1 715,1 млн грн або на 8,6 відс. більше минулорічного показника. Виконання доведеного показника доходів забезпечено на 99,6 відс. (мінус 85,7 млн гривень).



Військового збору до державного бюджету надійшло 1 611,5 млн грн, що на 118,0 млн грн або на 7,9 відс. більше минулорічного показника. Виконання доведеного показника доходів забезпечено на 108,2 відс. (плюс 122,3 млн гривень).

По єдиному податку з фізичних осіб до місцевих бюджетів надійшло 3 135,8 млн грн, виконання доведеного показника доходів забезпечено на 115,9 відс. (плюс 429,3 млн гривень).



По майновим податкам з фізичних осіб (плата за землю, транспортний податок, податок на нерухоме майно) до місцевого бюджету протягом 2023 року забезпечено збір у сумі 301,8 млн грн, показник доходів ДПС виконано на 99,6 відс. (мінус 1,2 млн гривень).

У 2023 році громадянами подано 18 203 декларацій, у тому числі громадянами, які у 2022 році отримали доходи, що передбачають виникнення податкового зобов'язання із сплати ПДФО і ВЗ, надійшло 12 844 декларацій.

За даними декларацій, громадяни задекларували доходи на загальну суму 7 639,1 млн грн, визначені податкові зобов'язання по ПДФО в сумі 186,1 млн грн, по військовому збору – 28,1 млн гривень.

Правом на отримання податкової знижки скористалися 3 323 громадян, яким визначено до повернення 11,1 млн грн податку.

За результатами кампанії одноразового (спеціального) декларування активів фізичних осіб загальна вартість задекларованих 21 громадянином сум одноразового збору становить 38,9 млн гривень.

Контроль за повнотою обліку платників податків та сплатою рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів та рентної плати за спеціальне використання води

За 2023 рік до зведеного бюджету надійшло 27,7 млн грн рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів, виконання доведеного показника доходів становить 477,6 відсотків.

З метою забезпечення виконання показників помісячного розпису доходів Державного бюджету України, зокрема показників надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування (далі – Рентна плата) та відповідно до норм підпункту 258.2.6 пункту 258.2 статті 258 Податкового Кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – Кодекс), ГУ ДПС забезпечено щоквартальне отримання від Північно-Східного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства перелік лісокористувачів, яким видано спеціальні дозволи на спеціальне використання лісових ресурсів (лісорубних квитків).

Вищенаведена інформація направлена до управління оподаткування юридичних осіб ГУ ДПС для опрацювання і залучення до оподаткування та контролю за правильністю обчислення, своєчасністю і повнотою сплати Рентної плати.

На підставі отриманого переліку із 7 облікованих лісгоспів по Харківській області видано спеціальні дозволи тільки 4 лісокористувачам на загальну суму Рентної плати 1 092,1 тис. грн, яка повністю задекларована при поданні розрахунку з Рентної плати за I-III квартали 2023 року.

Надходження рентної плати за спеціальне використання води до зведеного бюджету за 2023 рік складає 33,3 млн грн, виконання показника доходів становить 117,3 відсотки, в порівнянні з минулим роком надходження збільшились на 19,8 млн гривень.

Постійно проводиться аналіз водокористувачів, яким в установленому порядку видано дозволи на спецводокористування. Проводиться робота щодо отримання із баз даних Державного агентства водних ресурсів України переліків підприємств, установ, організацій, яким видано дозволи на спецводокористування. Інформація направляється до управління

оподаткування юридичних осіб ГУ ДПС з метою проведення звірки та повноти залучення до оподаткування. Відповідно до виданих дозволів сплачують податок 1 021 СГ.

Протягом 2023 року за результатами камеральних перевірок податкової звітності юридичних осіб по рентній платі за спеціальне використання води донараховано грошових зобов'язань в сумі 0,3 млн грн, з яких сплачено до бюджету 0,2 млн гривень.

Забезпечення роботи щодо надходження платежів за рахунок вжитих заходів з погашення податкового боргу

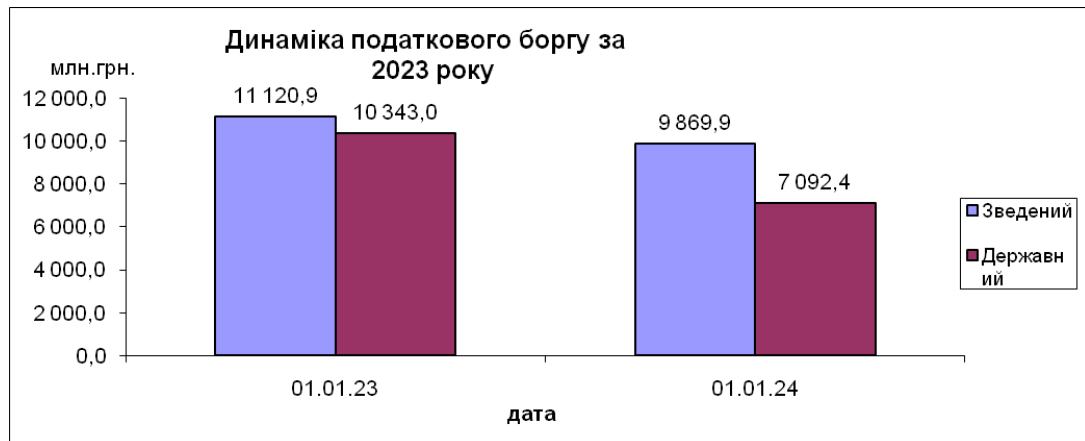
Щомісячно, протягом 2023 року проводилось визначення очікуваних показників надходжень податків, зборів та інших платежів в рахунок погашення податкового боргу, з врахуванням податкового боргу на початок звітної місяця, новоствореного податкового боргу.

Показник із забезпечення надходжень до державного бюджету у рахунок погашення податкового боргу у 2023 році виконаний на 198,3 відс. (при встановленому завданні – 386,2 млн грн, надійшло – 765,7 млн гривень).

Станом на 01.01.2024 податковий борг становить 9 869,9 млн гривень. За січень-грудень 2023 року борг скорочено на 3 818,1 млн грн (станом на 01.01.2023 – 13 688,0 млн гривень).

Станом на 01.01.2024 загальна кількість боржників складає 233 854 СГ із сумою боргу 9 869,9 млн грн (по юридичним особам – 12 063 боржника із сумою боргу 9 024,5 млн грн, по фізичним особам – 221 791 боржник із сумою боргу 845,4 млн гривень). Кількість боржників з незначними сумами боргу (до 3060 грн) станом на 01.01.2024 складає 198 632 платника із сумою боргу 103,0 млн грн (в тому числі по юридичним особам – 5 119 боржників із сумою боргу 4,5 млн грн, по фізичним особам – 193 513 боржників із сумою боргу 98,5 млн гривень).

У 2023 році загальна кількість боржників (юридичних осіб), які мали податковий борг, станом на 01.01.2024 зменшена на 3 336 боржників із сумою боргу 4 405,1 млн грн, з сумою боргу до 3060 грн зменшена на 878 боржників із сумою боргу 0,8 млн гривень.



За 2023 рік в рахунок погашення податкового боргу після вжиття заходів погашення податкового боргу до державного бюджету надійшло 765,7 млн грн, до зведеного бюджету 1 173,1 млн гривень. Від реалізації безхазяйного та іншого належного державі майна за 2023 рік до державного бюджету надійшло 390,6 тис. грн, до місцевого – 220,4 тис. гривень.

Згідно статті 100 Кодексу ГУ ДПС рішення про розстрочення не приймалися. Протягом 2023 року рішення про скасування розстрочених сум не приймалися.

За 2023 рік для проведення позовної роботи щодо отримання дозволу на реалізацію заставного майна з початку року підготовлені та передані матеріали по 11 боржниках на загальну суму 7,6 млн гривень.

По ТОВ «Лозівський ковальсько-механічний завод» 21.06.2023 року відбувся цільовий аукціон та реалізовано нежитлову будівлю, як частину нежитлового приміщення, загальною площею 452,9 кв. м, за ціною 553,9 тис. грн, до бюджету надійшло 492,9 тис. гривень. На даний час по боржнику порушено провадження у справі про банкрутство.

У зв'язку з прийняттям Закону України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» Харківська область належить до переліку територій, по яких ведуться (велися) бойові дії (території можливих бойових дій) або тимчасово окупованих російською федерацією, затверджених наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 № 309, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 23.11.2022 за № 1668/39004 (зі змінами), а тому дотримуючись приписів підпункту 69.40 пункт 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу з 01 серпня 2023 року контролюючі органи тимчасово (до настання вищезазначених подій) не здійснюють передбаченими статтями 59-60, 87-101 Кодексу заходи з погашення податкового боргу, що виник до 24.02.2022 року.

З 42 дозволів суду на реалізацію заставного майна лише по ВПП «Укренергомеханізація» обліковується частково борг, який виник після 24.02.2022 року. З урахуванням наведеного, здійснюються наступні заходи з проведення процедури реалізації заставного майна по вище зазначеному боржнику, а саме: підписано договір – доручення на організацію та проведення цільового аукціону з Українською універсальною біржою від 13.10.2023 № 2/20-40-13-02-21, договір – доручення на продаж майна на цільовому аукціоні з ТОВ «Торговий дім «Брокцентр» від 13.10.2023 № 2/20-40-13-02-22, отримано від ДПС погодження передачі на реалізацію заставного майна від 26.10.2023 № 27015/7/99-00-13-03-07 (вх. ГУ ДПС від 26.10.2023 № 6018/8) та 28.11.2023 призначений цільовий аукціон з продажу майна, який через відсутність потенційних покупців не відбувся (лист ТОВ «Українська універсальна біржа» від 29.11.2023 № 81864/6/ЕП). Складено акт першої переоцінки майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі, для продажу на біржових торгах від 06.12.2023 № 3/20-40-13-02-23. Призначений повторний цільовий аукціон на 27.12.2023, який також не відбувся через відсутність заявок від потенційних покупців. Підготовлено акт другої переоцінки майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі, для продажу на біржових торгах.

Відповідно до пункту 201.16 статті 201 Кодексу та Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого наказом МФУ від 12.12.2019 № 520, на розгляд ГУ ДПС надійшло 121 150 повідомлень щодо подачі документів про підтвердження реальності здійснення операцій по відмовленим ПН/РК на загальну суму ПДВ 2677,3 млн гривень. Також, було розглянуто 7 433 Таблиці даних платників податків щодо видів економічної діяльності та кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, що постачаються (виготовляються) та/або придбаваються (отримуються) платником податку.

Крім того, за результатами рішень Комісії, з метою недопущення фактів здійснення ризикових операцій, протягом 2023 року 345 СГ включено до переліку ризикових платників ПДВ відповідно до п.1 – 8 Критеріїв ризиковості платника ПДВ згідно з постановою Кабінету Міністрів України (далі – КМУ) від 11 грудня 2019 року № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних», зі змінами.

На постійному контролі ГУ ДПС знаходиться робота по забезпеченню надходження платежів до бюджетів.

За 2023 рік за рахунок організації контрольної-перевірочної роботи управління податкового аудиту ГУ ДПС до державного бюджету надійшло 66,1 млн гривень.

Протягом 2023 року питання щодо стану забезпечення надходжень платежів до бюджету за наслідками роботи управління податкового аудиту ГУ ДПС постійно

розглядалось на апаратних нарадах ГУ ДПС.

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

Відбір платників податків до плану-графіка 2023 року здійснено за критеріями ризиків згідно вимог наказу МФУ від 02.06.2015 № 524 «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків», з урахуванням змін, внесених наказом МФУ від 07.09.2020 № 548 «Про внесення змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків».

По всіх відібраних до плану-графіку платниках податків складено інформаційно-аналітичні довідки.

План-графік проведення документальних планових перевірок платників податків на 2022 рік затверджено в. о. Голови ДПС Кірієнко Тетяною 23.12.2022 року (лист ДПС від 23.12.2021 № 17268/7/99-00-07-04-02-07).

Пропозиції по коригуванню плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків надіслані до ДПС України листами від 03.04.2023 № 1901/8/20-40-07-11-07, від 28.06.2023 № 4122/8/20-40-07-11-07, від 09.08.2023 № 5374/8/20-40-07-11-07, від 12.12.2023 № 9148/8/20-40-07-11-07.

У 2023 році в умовах обмежених можливостей повноцінної реалізації податкового контролю, було проведено та завершено 49 документальних планових перевірок поточного року та попередніх років та проведено 980 документальних позапланових перевірок

Крім того, проведено 1 723 фактичних перевірок СГ.

За результатами документальних та фактичних перевірок донараховано податкових зобов'язань у сумі 1481,6 млн грн, в тому числі по видам перевірок:

- плановим – 349,7 млн грн;
- позаплановим – 1 090,6 млн грн;
- фактичним – 41,3 млн гривень.

Із донарахованих податкових зобов'язань узгоджено з урахуванням актів минулих років 349,2 млн грн, в тому числі по видам перевірок: плановим попередніх років – 186,1 млн грн; позаплановим – 144,8 млн грн; фактичним – 18,3 млн гривень.

За січень – грудень 2023 року рівень узгодженості склав 23,6 відсотки.

Стягнуто до бюджету 109,1 млн грн, або 32,0 відс. із донарахованих грошових зобов'язань, які підлягають погашенню (за вирахуванням скасованих штрафних санкцій та пені згідно з пунктом 69.37 статті 69 Кодексу) – 340,8 млн гривень.

Відповідно до плану-графіку проведення документальних перевірок на 2023 рік до розділів I – II заплановано 59 СГ – юридичних осіб. Станом на 01.01.2024 розпочато 52 планові перевірки, в тому числі 2 планові перевірки початку 2022 року.

За січень – грудень 2023 року не було розпочато або призупинено проведення перевірок підприємств, включених до плану-графіку документальних перевірок, з наступних причин:

встановлено пошкодження або втрату первинних бухгалтерських документів по 4 підприємствах;

встановлено вилучення документів правоохоронними органами по 2 підприємствах;

у зв'язку з відсутністю за місцезнаходженням та відсутністю посадових осіб по 3 підприємствах.

Всього, у 2023 році за результатами планових перевірок донараховано (узгоджених та неузгоджених грошових зобов'язань) в сумі 349,7 млн грн, узгоджено 186,1 млн грн,

зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток в сумі 65,6 млн грн, зменшено від'ємне значення різниці між податковими зобов'язаннями та податковим кредитом з ПДВ у сумі 2,6 млн гривень. До бюджету сплачено 43,8 млн гривень.

В умовах обмежених можливостей повноцінної реалізації податкового контролю, управління оподаткування фізичних осіб ГУ ДПС було проведено 888 документальних перевірок, з них 394 - юридичних осіб-податкових агентів з питань повноти нарахування та сплати ПДФО, ВЗ та єдиного внеску та 494 - фізичних осіб-підприємців (далі – ФОП).

За результатами перевірок донараховано до бюджету 59,6 млн грн податків, зборів та штрафних санкцій.

Протягом року узгоджено грошових зобов'язань на загальну суму 51,6 млн грн, з них за актами перевірок поточного року – 23,4 млн грн та 28,2 млн грн – за актами перевірок минулих років, після завершення процедури адміністративного та/або судового оскарження.

За результатами проведених контрольних-перевірочних заходів надійшло до бюджету – 14,9 млн грн, у тому числі за актами перевірок 2023 року – 9,5 млн грн, минулих років – 5,4 млн гривень.

Протягом року на постійній основі проводиться моніторинг діючого податкового законодавства в частині внесення змін до Кодексу по встановленню та зняттю мораторію на проведення документальних планових виїзних перевірок з метою своєчасного надання пропозицій до ДПС щодо коригування плану-графіка проведення документальних перевірок на 2023 рік. З урахуванням прийнятих змін протягом 2023 року до ДПС листами від 14.06.2023 № 3731/8/20-40-24-08-09, від 01.08.2023 № 5142/8/20-40-24-08-09, від 04.09.2023 № 6151/8/20-40-24-08-09, від 19.10.2023 № 7550/8/20-40-24-08-09, від 14.12.2023 № 9233/8/20-40-24-08-09 надавались пропозиції щодо коригування III та IV розділів плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2023 рік.

У 2023 році завершені документальні планові перевірки 5 ФОП, за результатами перевірок донараховано 2,2 млн грн, з них узгоджено та надійшло до бюджету 1,7 млн гривень. У зв'язку з набранням у грудні 2023 року чинності Закону України від 09 листопада 2023 року № 3453-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок», у грудні 2023 року було прийнято рішення про зупинення розпочатої планової документальної виїзної перевірки 1 підприємця та скасовані накази на проведення планових документальних виїзних перевірок 2-х ФОП.

Протягом 2023 року було проведено 472 позапланові перевірки самозайнятих осіб, у тому числі, у зв'язку з припиненням підприємницької діяльності – 438. За результатами позапланових перевірок донараховано 41,5 млн грн, узгоджено 9,2 млн грн, надійшло до бюджету 3,1 млн гривень.

У 2023 році проведено 4 документальні позапланові перевірки ФОП, якими декларувалось відшкодування сум ПДВ з бюджету. За результатами перевірок відмовлено у наданні бюджетного відшкодування (винесено ППР форми «В3») на суму 0,2 млн грн, зменшено від'ємне значення суми ПДВ (винесено ППР форми «В4») на суму 0,5 млн грн, зменшено суму ПДВ, заявлену до відшкодування з бюджету (винесено ППР форми "В1") на суму 0,1 млн гривень.

Протягом 2023 року завершені документальні перевірки 394 платників - юридичних осіб з питань повноти нарахування та сплати ПДФО, ВЗ та єдиного внеску, за результатами перевірок донараховано 15,9 млн грн, з них узгоджено 12,4 млн грн та надійшло до бюджету 4,7 млн гривень.

Крім того, узгоджено за актами перевірок минулих років, після закінчення процедури адміністративного та/або судового оскарження – 9,5 млн грн, з яких надійшло до бюджету 2,6 млн гривень.

У 2023 році проведено 421 документальну перевірку СГ з питань дотримання ними чинного податкового законодавства при виплаті заробітної плати, порушення встановлені у 296 випадках.

Донараховано 16,1 млн грн ПДФО, ВЗ та ЄСВ, надійшло до бюджету 7,3 млн гривень.

За результатами контрольно-перевірочних заходів, проведених у 2023 році, виявлено 770 найманих осіб, що були залучені до діяльності СГ без оформлення трудових відносин. За результатами вжитих заходів додатково надійшло до бюджету 0,8 млн грн податків та зборів.

Протягом року проводився обмін інформацією з Департаментом соціального захисту населення та Головним управлінням Пенсійного фонду України в Харківській області щодо виявлених порушень вимог чинного законодавства під час виплати заробітної плати.

До територіальних органів Держпраці протягом року направлені листи відносно 58 СГ, що використовували працю неоформлених осіб, допустили працівників до роботи без надання повідомлення або несвоєчасного надання повідомлення, порушували строки виплати заробітної плати.

В рамках виконання звіту «Аудит-1» здійснено моніторинг скасованих ППР в адміністративному та судовому порядку, який надавався до ДПС у встановлені терміни. При цьому, проаналізовано кількість та причини скасування оскаржених у адміністративному порядку ППР, прийнятих за результатами документальних планових та позапланових перевірок СГ.

За період січень – грудень 2023 року в ході процедури апеляційного узгодження в адміністративному та судовому порядку скасовано 500 ППР по 276 актам перевірок на загальну суму 2 985 697,0 тис. гривень.

В ході процедури адміністративного оскарження ДПС скасовано:

27 ППР по 21 акту перевірки на загальну суму 1 372 971,3 тис. грн;

13 ППР по 8 актам (В1, В3 – загальну суму 5 349,9 тис. грн, В4 – на загальну суму 15 824,9 тис. гривень).

В ході процедури судового оскарження скасовано: 460 ППР (із яких 103 ППР форми - В3, В4, П) по 247 актам перевірок на загальну суму 1 612 725,7 тис. гривень.

За січень – грудень 2023 року проведено аналіз якості 242 актів перевірок, з яких по 237 встановлено порушення вимог податкового законодавства при оформленні матеріалів перевірок, що становить 98,0 відс. від проаналізованих.

Звіти «Аудит-1» щодо результатів контрольно-перевірочної роботи підрозділів податкового аудиту ГУ ДПС направлені до ДПС своєчасно.

Протягом року проводився аналіз своєчасності та якості наповнення підсистеми «Податковий аудит» системи «Податковий блок» на кожному етапі організації, проведення та реалізації матеріалів перевірок.

Також, постійно здійснювався контроль за своєчасним направленням електронного депозитарію матеріалів перевірок.

До електронного депозитарію актів перевірок ДПС направлено 1 229 матеріалів документальних перевірок юридичних осіб (48 планових та 1 181 позапланову) та 1 723 фактичних перевірок.

На початок звітної року у підрозділах аудиту знаходились матеріали по 546 СГ, щодо яких до підрозділів ГУ ДПС надійшли відомості державного реєстратора щодо припинення юридичних осіб та прийнято рішення про доцільність проведення перевірок.

Протягом січня – грудня 2023 року до підрозділів аудиту надійшла інформація щодо 1 108 СГ, по яким прийнято рішення про припинення.

Станом на 01.01.2024 були проведені перевірки 296 підприємств. За результатами проведених перевірок донараховано 85 554 тис. грн обов'язкових платежів та фінансових санкцій (зменшено суму від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток – 14 759 тис. грн, зменшено суму від'ємного значення ПДВ – 2 744 тис. грн), не підтверджено суму податкових зобов'язань – 5 238,46 тис. грн., не підтверджено суму податкового кредиту –

10 348,73 тис. грн, з яких:

сплачено – 5 760 тис. грн;

сума боргу 19 539 тис. грн;

оскаржується в судовому та адміністративному порядку – 60 052 тис. грн;

скасовано – 203 тис. гривень.

По 77 платникам податків перевірки розпочаті та тривають.

По 238 СГ оформлені доповідні записки (висновки) керівнику контролюючого органу на розгляд щодо прийняття рішення про не проведення перевірки.

По 1 043 СГ перевірки не розпочаті. Значна кількість підприємств не перевірена з причини:

1 017 – відсутність платника податків за податковою адресою та їх не встановлення правоохоронними органами;

26 – реорганізація шляхом перетворення.

Таким чином, всього залишається на відпрацюванні 1 017 СГ.

Зазначена кількість підприємств не перевірена, у зв'язку з відсутністю платників податків за податковою адресою та їх не встановлення правоохоронними органами, що пов'язано з тим, що Харків та Харківська область перебуває в зоні активних бойових дій, голови ліквідаційних комісії перебувають у інших регіонах України, або за її межами, по підприємствах, що ліквідуються пошкоджено майно, втрачені та/або знищені документи. По зазначеній категорії підприємств тривалий час не надається податкова та фінансова звітність, анульовано свідоцтво ПДВ, згідно з даними інформаційно-комунікаційної системи (далі – ІКС) «Податковий блок» відсутні контактні дані голів ліквідаційних комісій, ліквідаторів, посадових осіб підприємств.

Здійснено 253 перевірки суб'єктів зовнішньо-економічної діяльності, по яких отримано повідомлення уповноважених банків щодо порушення вимог валютного законодавства, за результатами яких донараховано 70,2 млн грн, сплачено 17,9 млн гривень.

Як і раніше, відпрацювання ризикових СГ відбувалось на підставі вимог наказу Державної фіскальної служби України 28.07.2015 № 543 «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ», зі змінами, але перевага надана відпрацюванню в першу чергу ризикових СГ, які задіяні у міжрегіональних схемах ухилення від сплати податків.

Було складено 24 узагальнених податкових інформації, які з метою упередження розповсюдження схемного кредиту направлено до податкових органів України для подальшого вжиття заходів.

Крім того, організовано та здійснено проведення перевірок з питань правомірності визначення суми від'ємного значення з ПДВ відповідно до підпункту 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 Кодексу по 273 СГ. За результатами перевірок донараховано 119,8 млн грн (разом із штрафними санкціями), зменшено залишок від'ємного значення 630,2 млн гривень.

За 2023 рік управлінням податкового аудиту ГУ ДПС від підрозділів з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків отримано 250 матеріалів на проведення позапланових виїзних перевірок (по деклараціям листопада, грудня 2022, січня – жовтня 2023 року), загальна сума заявленого бюджетного відшкодування 762 471,7 тис. гривень.

Після видання наказів на проведення позапланових документальних перевірок та направлення їх до електронного кабінету платників податків 56 платниками подані уточнюючі розрахунки на відмову від надання бюджетного відшкодування, загальна сума зменшеного бюджетного відшкодування склала 73 930,4 тис. грн (10 відс. від переданої суми).

За результатами 190 проведених перевірок (перевірена сума 688 541,3 тис. грн), результати яких підлягають відображенню в звіті Аудит-1:

335 291,31 тис. грн – підтверджено законність декларування бюджетного відшкодування ПДВ (48 відс. від перевіреної суми, або платникам податків підтверджені 48 гривень з кожних 100 гривень перевірених);

352 613,9 тис. грн – упереджено отримання бюджетного відшкодування ПДВ на рахунок платника у банку (52 відс. від перевіреної суми) (з яких узгоджено –166,5 тис. грн, або 47,1 відс.);

96 900,2 тис. грн – зменшено залишок від’ємного значення ПДВ (з яких узгоджено – 27 548,6 тис. грн, або 28 відс.);

604,9 тис. грн – сплачено штрафних санкцій грошовими коштами.

За 2023 рік до підрозділів управління податкового аудиту ГУ ДПС надійшло 288 запитів на проведення зустрічних звірок.

За результатами вжитих заходів щодо відпрацювання запитів щодо проведення зустрічних звірок:

по 108 запитах складено довідки про результати зустрічних звірок, узагальнюючі податкові інформації та акти про неможливість проведення зустрічних звірок, у зв’язку з неможливістю вручення запиту «Про надання інформації та її документального підтвердження для проведення зустрічної звірки»; відпрацьовано в ході проведення документальних (планових, позапланових) перевірок;

по 10 запитах буде організовано проведення документальних позапланових перевірок відповідно до підпункту 78.1.19 пункту 78.1 статті 78 Кодексу у зв’язку із скасуванням мораторію на проведення перевірок;

по 157 запитах надано відповіді органам ДПС – ініціаторам запитів щодо відсутності законодавчих підстав для здійснення зустрічних звірок.

Триває відпрацювання 13 запитів, які надійшли наприкінці 2023 року та термін відповіді на які не настав.

У 2023 році за результатами перевірок з питань здійснення контролю у сфері обігу підакцизних товарів проведено 1668 фактичних перевірок.

За виявлені порушення до СГ застосовано штрафних (фінансових) санкцій на загальну суму 41,2 млн гривень.

До бюджету сплачено 7,6 млн грн застосованих штрафних (фінансових) санкцій.

За результатами відпрацювання платників податків протягом 2023 року з питання відповідності умов проведених контрольованих операцій принципу «вितягнутої руки»: 7 СГ надали додаток трансфертного ціноутворення до податкової декларації з податку на прибуток з самостійним коригуванням ціни контрольованих операцій на суму 11,6 млн грн, що вплинуло на зменшення збитків на 7,3 млн гривень та донарахування податку на прибуток у сумі 0,8 млн гривень.

За результатами проведених перевірок 7 СГ з питання подання (несвоєчасного подання) звіту про контрольовані операції та повідомлення про участь у міжнародній групі компаній до бюджету нараховано 3,3 млн грн, з яких сплачено до бюджету 1,9 млн гривень.

Забезпечено контроль за оподаткуванням прибутку контрольованих іноземних компаній та подання контролюючими особами Звіту про контрольовані іноземні компанії, направлено 72 листа до фізичних осіб-резидентів України. Інформацію про результати відпрацювання декларацій про майновий стан і доходи за 2022 звітний рік направлено до ДПС від 04.10.2023 № 7078/8/20-40-23-02-09 та від 03.11.2023 № 7992/8/20-40-23-02-09.

Вжиті заходи до резидентів України, якими не подано Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі, інформація направлена до ДПС від 11.10.2023 № 7321/8/20-40-23-02-09.

З метою податкового контролю за діяльністю нерезидентів (представництв нерезидентів) та забезпечення контролю за повнотою та якістю відпрацювання ризиків проведено аналіз податкової звітності за період 2020-2022 років. Інформацію про результати відпрацювання направлена до ДПС від 14.12.2023 № 9192/8/20-40-23-02-09.

За результатами відпрацювання платників податків протягом 2023 року з питання дотримання вимог податкового законодавства при виплаті доходів нерезидентам: перевірено 5 СГ, в результаті чого донараховано 644,84 тис. грн, з яких сплачено до бюджету 515,6 тис. грн або 79,9 відсотків.

Проведено роботу з платниками податків, щодо самостійного нарахування та сплати податку з доходів нерезидентів у сумі 649,4 тис. гривень.

До компетентних органів нерезидента підготовлено та направлено 8 проєктів спеціальних запитів.

До СГ підготовлено та направлено 38 запитів з метою отримання пояснення, документальне підтвердження та обґрунтування застосованих ставок податку (відсоток) згідно з міжнародним договором.

Проаналізовано, переведено на українську мову та складено Звіт про використання інформації, отриманої від іноземного компетентного органу по 3 матеріалах, отриманих від іноземних компетентних органів.

Проведено 18 перевірок СГ виробників, де виробляється алкогольні напої та продукція з використанням спирту етилового, який отримується за нульовою ставкою акцизного податку.

Також, проведено 74 фактичних перевірок суб'єктів роздрібної та оптової торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами та пальним.

Протягом 2023 року забезпечено здійснення контролю за проведенням камеральних перевірок наданої податкової звітності. Встановлено постійний контроль за своєчасним та якісним проведенням камеральних перевірок.

За результатами проведених камеральних перевірок протягом 2023 року складено 19 950 актів перевірок з питань правильності нарахування податків, зборів і платежів, застосування штрафних санкцій за неподання або несвоєчасне подання декларацій, порушення платниками податку правил сплати (перерахування) грошового зобов'язання, передбачених статтею 124 Кодексу, штрафних санкцій за порушення платниками податку встановленого терміну реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, донараховано грошових зобов'язань в сумі 544,0 млн грн в т. ч.:

нараховано податкових зобов'язань з податків, зборів і платежів – 127,9 млн. грн;

застосовано штрафних санкцій за неподання або несвоєчасне подання декларацій – 12,8 млн грн;

застосовано штрафних санкцій за порушення платниками податку правил сплати (перерахування) грошового зобов'язання, передбачених статтею 124 Кодексу – 57,3 млн грн;

застосовано штрафних санкцій за порушення платниками податку встановленого терміну реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних – 346,0 млн гривень.

В ході проведення камеральних перевірок податкових декларацій платниками податку надано уточнюючі податкові декларації до збільшення податкових зобов'язань в сумі 252,2 млн грн, в т. ч.:

за рахунок відпрацювання показників наданої податкової звітності з ПДВ, шляхом надання уточнюючих розрахунків у 2023 році збільшено суму до сплати в бюджет на 249,2 млн грн;

за рахунок невідповідності показників, відображених у договорах оренди землі та наданих деклараціях, в результаті проведення роз'яснювальної роботи, платниками податку надано уточнюючі податкові декларації до збільшення податкових зобов'язань по платі за землю на суму 2,6 млн грн;

в результаті здійснення співставлення задекларованих показників у податковій декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, з інформацією з

Державного реєстру речових прав на нерухоме майно в частині повноти декларування об'єктів нерухомості та проведення роз'яснювальної роботи з платниками податку, надані уточнюючі декларації, додатково надійшло 0,4 млн гривень.

У 2023 році проведено камеральні перевірки наданої податкової звітності з акцизного податку (по юридичних та фізичних особах) у кількості 25 968 звітів.

Встановлено постійний контроль за своєчасним та якісним проведенням камеральних перевірок.

Під час проведення камеральних перевірок постійно проводиться робота в частині застосування штрафних санкцій до 1431 СГ, які порушили податкове законодавство, а саме:
неподання або несвоєчасне подання декларацій з акцизного податку;
несвоєчасна сплата самостійно нарахованих зобов'язань з акцизного податку;
застосовано штрафних санкцій на загальну суму 4,6 млн гривень.

Протягом 2023 року виявлено 732 підозрілих фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, та їх учасників.

В результаті проведення аналітичної роботи, відпрацювання матеріалів правоохоронних органів складено 94 висновка аналітичних досліджень з ознаками кримінальних правопорушень, передбачених статтею 209 Кримінального кодексу України (далі – КК України) та предикатних до неї, які направлено до правоохоронних органів для прийняття рішення.

В результаті розгляду правоохоронними органами переданих висновків аналітичних досліджень з ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ст. 209 КК України та предикатних до неї, прийнято рішення щодо долучення 56 висновків до матеріалів кримінальних проваджень, а за результатами розгляду 24 висновків аналітичних досліджень розпочато кримінальні провадження, у тому числі 2 за ознаками ч. 1 ст. 111-2 КК України, 4 за ознаками ч. 1 та 2 ст. 209 КК України, 11 за ознаками ч. 3 ст. 212 КК України, 3 за ознаками ч. 4 та ч. 5 ст. 191 КК України, 3 за ознаками ч. 2 ст. 205-1 КК України, 1 за ознаками ч. 4 ст. 185 КК України.

Протягом 2023 року структурними підрозділами своєчасно включено до Реєстру фінансових операцій та програмного модуля «Підозрілі фінансові операції» в інформаційно-комунікаційну систему (далі – ІКС) «Податковий блок», які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму 179 повідомлень та своєчасно внесено до програмного модуля «Підозрілі фінансові операції» в ІКС «Податковий блок» та направлено інформацію до Департаменту запобігання фінансовим операціям, пов'язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом ДПС.

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

Здійснено продаж марок акцизного податку підприємствам-виробникам та імпортерам алкогольних напоїв та тютюнових виробів у кількості 972,4 тис. шт., з них: підприємствам-виробникам алкогольних напоїв – 392,5 тис. шт., підприємствам-імпортерам алкогольних напоїв – 188,2 тис. шт., підприємствам-імпортерам рідин – 350,7 тис. шт., підприємствам-виробникам рідин – 41, тис. штук.

Здійснено заходи щодо прийняття, належного оформлення, знищення марок акцизного податку, пошкоджених підприємствами-виробниками алкогольних напоїв та тютюнових виробів під час їх виготовлення у кількості 40,7 тис. штук.

Здійснено заходи щодо прийняття, належного оформлення для подальшого знищення марок акцизного податку, пошкоджених підприємствами-виробниками алкогольних напоїв та тютюнових виробів під час їх виготовлення у кількості 246,5 тис. штук.

На виконання постанови Кабінету Міністрів України від 19 червня 2023 року № 618 «Деякі питання маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах», передано до ДП «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів» засобами спеціального зв'язку 129 345 814 шт. марок акцизного податку для подальшого знищення у зв'язку із зміни дизайну марок акцизного податку.

На обліку в Харківській області станом на 01.01.2024 перебувають 2 981 СГ, які мають 8 555 діючих ліцензій на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами в т. ч.:

3 872 ліцензії на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями, 76 ліцензій на право роздрібною торгівлі сидром та перрі (без додання спирту), 891 ліцензія на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями (пивом);

3 706 ліцензії на право роздрібною торгівлі тютюновими виробами, 10 ліцензій на право роздрібною торгівлі рідинами, що використовуються в електронних сигаретах.

За 2023 рік відповідно до статті 15 Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» з різних підстав анульовано 1400 ліцензій, у тому числі:

655 ліцензій на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями, пивом;

14 ліцензій на право роздрібною торгівлі сидром та перрі (без додання спирту);

395 ліцензій на право роздрібною торгівлі тютюновими виробами;

14 ліцензій на право роздрібною торгівлі рідинами, що використовуються в електронних сигаретах;

115 ліцензій на право роздрібною торгівлі пальним;

54 ліцензії на право зберігання пального;

11 ліцензій на право оптової торгівлі алкогольними напоями, крім сидру та перрі (без додання спирту);

9 ліцензій на право оптової торгівлі сидром та перрі (без додання спирту);

7 ліцензій на право оптової торгівлі виключно пивом;

2 ліцензії на право оптової торгівлі тютюновими виробами;

3 ліцензії на право оптової торгівлі рідинами, що використовуються в електронних сигаретах;

121 ліцензія на право оптової торгівлі пальним.

Протягом 2023 року видано 5 Довідок про внесення роздрібних партій алкогольних напоїв і тютюнових виробів до Єдиного державного реєстру.

Видано 105 ліцензій на право роздрібною торгівлі пальним та 188 ліцензій на право зберігання пального.

Видано 100 ліцензій на право оптової торгівлі, у тому числі:

9 ліцензій на право оптової торгівлі алкогольними напоями, крім сидру та перрі (без додання спирту);

ліцензії на право оптової торгівлі спиртом етиловим, спиртом етиловим ректифікованим виноградним, спиртом етиловим ректифікованим плодовим (не видавались);

7 ліцензій на право оптової торгівлі сидром та перрі (без додання спирту);

2 ліцензії виробникам пива з обсягом виробництва до 3000 гектолітрів на рік на право оптової торгівлі виключно пивом;

ліцензії на право оптової торгівлі тютюновими виробами не видавались;

3 ліцензії на право оптової торгівлі рідинами, що використовуються в електронних сигаретах;

79 ліцензій на право оптової торгівлі паливом.

Під час проведення фактичних перевірок встановлено 28 випадків порушення максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби.

Під час проведення фактичних перевірок встановлено 24 випадки недотримання мінімальних оптово-відпускних та роздрібних цін на алкогольні напої.

Під час проведення фактичних перевірок встановлено 51 випадок зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів без наявності марок акцизного податку.

За результатами розгляду матеріалів перевірок до СГ застосовано фінансові санкції на загальну суму 11237,8 тис. гривень.

Надходження до бюджету становлять 4348,7 тис. грн (у т. ч. за матеріалами попередніх періодів – 670,0 тис. гривень).

На виконання завдань, доведених ДПС проведено 7 перевірок підприємств на відповідність технологічних умов виробництва алкогольних напоїв та спирту етилового, обстежень місць зберігання спирту етилового суб'єктів господарської діяльності на відповідність діючим вимогам законодавства, нормативної та технологічної документації. Матеріали перевірок направлені до ДПС.

Здійснено 25 перевірок діяльності уповноважених представників контролюючих органів на акцизних складах та проведені навчання з відповідальними представниками.

Проведено 67 перевірок діяльності уповноважених представників контролюючих органів на податкових постах та проведені навчання з відповідальними представниками.

Надано підприємствами-виробниками та імпортерами засобами електронного зв'язку в електронній формі 65 заявок-розрахунків про потребу в марках акцизного податку для маркування підакцизних товарів з використанням штрих коду та QR-коду та оброблено фахівцями ГУ ДПС згідно з діючим законодавством.

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

Забезпечено підготовку інформаційно – аналітичних матеріалів для участі представників ГУ ДПС на нарадах Харківської обласної військової адміністрації (далі – ХОВА) із проблемних питань територіальних громад Харківської області, на засіданнях постійно діючих комісій, міжвідомчих робочих груп, і робочих груп ХОВА з питань розвитку Харківської області та забезпечення надходжень податків, зборів (обов'язкових платежів) до бюджету у повному обсязі, зменшення податкового боргу та інших питань відповідно до компетенції ГУ ДПС (відповідно до порядку денного) Пленарні засідання чергової 18 сесії Харківської обласної Ради (27.07.2023 та 04.10.2023), на Загальні збори Асоціації органів місцевого самоврядування (28.07.2023), Круглий стіл Харківської обласної Ради (09.11.2023), семінари з Благодійною організацією Координаційний гуманітарний центр (20.07.2023, 22.08.2023, 30.11.2023), КУ ХМР «Офіс реформ Харкова» (21.12.2023); наради з представниками громад, депутатами місцевих рад, керівниками місцевих військових адміністрацій.

Також, інтенсивний інформаційний обмін ГУ ДПС здійснювався з органами місцевого самоврядування (Департаментом фінансів ХОВА) та Департаментом бюджету і фінансів Харківської міської ради (далі – ХМР) щодо: розписів місцевих бюджетів області та заходів, які вживались податковою службою для наповнення місцевих бюджетів області та прогнозних показників надходжень податків на 2021-2024 роки; щодо найбільших платників

податків Харківської області; сум податкових надходжень платежів, які контролюються ГУ ДПС, до бюджету м. Харкова.

ГУ ДПС області щомісячно Департамент фінансів ХОВА та Департамент бюджету та фінансів ХМР було інформовано щодо виконання розписів місцевих бюджетів Харківської області та заходів, які вживались податковою службою для наповнення місцевих бюджетів Харківської області.

Налагоджено взаємодію з територіальними громадами Харківської області з питань показників наповнення місцевих бюджетів. Враховуючи реалії воєнного часу (ведення активних бойових дій та значного руйнування промислової інфраструктури бюджетоформуючих платників Харківської області) Розпис доходів обласного бюджету (з урахуванням доходів Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків) за 2023 рік (станом на 12.01.2024) виконано на 102,6 відс. (завдання – 24 888,1 млн грн, факт – 25 526,2 млн грн, з якого 93,6 відс. – це надходження по ГУ ДПС). Зокрема, надходження основного бюджетоформуючого джерела – ПДФО склали 16 851 млн грн; єдиного податку – 4 070,8 млн грн; податку на майно – 2 103,2 млн грн; рентної плати за користування надрами – 931,2 млн грн; акцизного податку – 972,9 млн грн; податку на прибуток – 316,0 млн грн; плати за ліцензії – 80,8 млн гривень.

До місцевих бюджетів додатково надійшло 226,9 млн грн єдиного податку, 138,1 млн грн податку на прибуток, 147,6 млн грн податку на майно, 58,7 млн грн ПДФО та 36,2 млн грн акцизного податку, 32,7 млн грн плати за ліцензії.

За запитами до Департаменту економіки і міжнародних відносин ХОВА надано інформаційні матеріали для підготовки Програми економічного і соціального розвитку Харківської області на 2024 рік та інформації щодо показників діяльності СГ районів і міст обласного значення Харківської області.

Головним управлінням Статистики у Харківській області до ГУ ДПС надавався статистичний збірник «Статистичний бюлетень», показники якого використовувались для підготовки інформаційно - аналітичних матеріалів керівництву ГУ ДПС та аналізу ймовірних ризиків ухилення СГ від оподаткування. У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану та його продовженням, статистичний збірник «Про соціально-економічне становище Харківської області» та експрес-випуски «Заборгованість із виплати заробітної плати у Харківській області» та «Заробітна плата Харківської області» Головним управлінням статистики у Харківській області до ГУ ДПС не надавались.

З метою забезпечення повноти обліку платників земельного податку та орендної плати за земельні ділянки та збільшення надходжень по платі за землю з боку ГУ ДПС налагоджена взаємодія з органами місцевого самоврядування та органами державного контролю по земельних відносинах.

На підставі Угоди, укладеної між ХМР та ГУ ДПС щомісячно отримується інформація щодо укладених договорів оренди землі, додаткових угод до діючих договорів оренди та їх розірвання, та здійснюється зворотній зв'язок щодо відпрацьованих податковими органами підприємств та подання ними уточнюючих розрахунків з орендної плати за землю. Також, Головним управлінням Держгеокадастру у Харківській області щорічно надаються переліки договорів оренди землі, укладених з СГ на земельні ділянки сільськогосподарського призначення за межами населеного пункту та щоквартально надається інформація щодо продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення.

З метою забезпечення повноти обліку платників та збільшення надходжень по екологічному податку з боку ГУ ДПС налагоджена взаємодія з органами місцевого самоврядування.

Від Департаменту екології та природних ресурсів ХОВА щоквартально отримується інформація про надані дозволи на викиди, скиди, розміщення відходів.

Інформація використовується для опрацювання та контролю за правильністю обчислення, своєчасністю і повнотою сплати, залучення до оподаткування.

Щорічно надаються переліки договорів оренди землі, укладених з СГ на земельні ділянки сільськогосподарського призначення за межами населеного пункту та щоквартально надається інформації щодо продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення від Головного управління Держгеокадастру у Харківській області.

Забезпечено взаємодію з Головним управлінням Державної казначейської служби України у Харківській області (далі – ГУ ДКСУ у Харківській області) щодо щоденного отримання інформації про надходження платежів до бюджетів усіх рівнів та єдиного внеску та щодо повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань. Крім того, в останній день кожного місяця така інформація отримувалася в оперативному режимі протягом робочого дня.

З метою забезпечення належної організації роботи в процесі виконання вимог статті 43 Кодексу та наказу МФУ від 11.02.2019 № 60 «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення (перерахування) платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 08.04.2019 за № 370/33341 (зі змінами і доповненнями), внесеними наказом МФУ від 28.10.2022 № 354 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60» зареєстрований в Міністерстві юстиції України 10.11.2022 за №1401/38737 (далі – Порядок № 60), зі змінами налагоджена взаємодія між структурними підрозділами ГУ ДПС та ГУ ДКСУ у Харківській області.

Здійснюється щоденний моніторинг заяв платників податків правомірність, яких підтверджено підрозділами, задіяних в процесі виконання вимог Порядку № 60, для формування висновків та подальшої їх передачі до органів ГУ ДКСУ у Харківській області та Департаменту фінансів ХОВА на виконання.

В цілому за 2023 рік сформовано 7 893 висновків на загальну суму 174 412,0 тис. грн, із яких: 1 676 висновків на повернення надміру сплачених сум на розрахункові рахунки платників податків на суму 103 344,6 тис. грн та 6 217 висновків на перекид помилково сплачених сум на погашення грошового зобов'язання та/або податкового боргу інших бюджетних рахунків на загальну суму 71 067,4 тис. гривень.

Налагоджено взаємодію з Харківським управлінням Офісу великих платників податків ДПС щодо отримання інформації про фактичні надходження податків і зборів.

Прийнято участь у 9 атестаціях виробництва та сертифікації продукції на підприємствах-виробниках спирту етилового та алкогольних напоїв.

Фахівці управління контролю за підакцизними товарами не були задіяні у перевірках, проведених іншими державними контролюючими органами.

З метою забезпечення погашення заборгованості із виплати заробітної плати, податковими органами Харківської області скоординовано роботу з місцевими та контролюючими органами влади. Підприємства, які мають заборгованість із виплати заробітної плати, заслуховуються на засіданнях постійно діючих комісій (робочих груп) в районних адміністраціях з питання погашення боргів по заробітній платі, сплати податку до бюджету у повному обсязі та у подальшому недопущення порушення вимог законодавства про оплату праці.

Протягом 2023 року з питання підвищення рівня оплати праці керівники 324 підприємств заслухані на засіданнях комісій органів місцевого самоврядування, з керівниками 1 249 підприємств та 730 підприємцями проведено індивідуальну

роз'яснювальну роботу. У результаті на 862 підприємствах та 523 підприємцями підвищено рівень заробітної плати. До бюджету додатково надійшло 2,5 млн грн ПДФО та 2,5 млн грн єдиного внеску.

Для зміцнення рейтингових показників реалізації державної регіональної політики на території Харківської області проводиться робота разом з органами влади і місцевого самоврядування щодо погашення податкового боргу (заборгованості) до місцевих бюджетів, проводиться постійно аналіз надходжень до місцевого бюджету в рахунок погашення боргу. Щомісяця на субсайті ГУ ДПС розміщується інформація щодо безхазяйного майна, що перейшло у власність держави, переданого на реалізацію та не реалізованого.

Здійснено бронювання військовозобов'язаних відповідно до постанови КМУ від 03 березня 2022 року № 194 «Деякі питання бронювання військовозобов'язаних в умовах правового режиму воєнного стану».

Забезпечено контроль за станом ведення військового обліку в ГУ ДПС, надано списки військовозобов'язаних, які працюють в ГУ ДПС.

Забезпечено надання щоквартальної звітності про чисельність заброньованих військовозобов'язаних ГУ ДПС.

У 2023 році направлено списки персонального військового обліку призовників та військовозобов'язаних до 100 відс. районних територіальних центрів комплектування та соціальної підтримки (далі – РТЦК та СП), в яких перебувають на військовому обліку військовозобов'язані працівники ГУ ДПС, для проведення звіряння з обліковими даними документів РТЦК та СП.

Відпрацьовано 33 розпорядження РТЦК та СП про оповіщення 274 працівників ГУ ДПС щодо їх виклику до РТЦК та СП.

Розділ 5. Впровадження електронних сервісів для суб'єктів господарювання

Управлінням податкових сервісів ГУ ДПС надано практичну допомогу по вирішенню 53 проблемних питань функціонування ІКС «Податковий блок» та ІКС «Архів електронної звітності».

З метою поліпшення якості надання адміністративних послуг та сервісів центрів обслуговування платників податків (далі – ЦОП) здійснюється постійний контроль за діяльністю ЦОП у відповідності до вимог наказу ДПС від 30.09.2020 № 537 «Про затвердження документів, які регламентують діяльність ЦОП», Положень ЦОП, Регламентів ЦОП, здійснюється перевірка надання адміністративних послуг та організації роботи ЦОП.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 4 лютого 2022 року № 2102-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», Указом Президента України від 14 березня 2022 року № 133/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 15 березня 2022 року № 2119-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження дії воєнного стану в Україні», Указом Президента України від 18 квітня 2022 року № 259/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 21 квітня 2022 року № 2212-ІХ «Про затвердження Указу Президента України Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», Указом Президента України від 17 травня 2022 року № 341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 22 травня 2022 року № 2263-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», Указом Президента України від 12 серпня 2022 року № 573/2022 «Про продовження строку дії

воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 15 серпня 2022 року № 2500-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженого Законом України від 16 листопада 2022 року № 2738-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», Указом Президента України від 06 лютого 2023 року № 58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 07 лютого 2023 року № 2915-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», Указом Президента України від 01 травня 2023 року № 254/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 02 травня 2023 року № 3057-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», Указом Президента України від 26 липня 2023 року № 451/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 27 липня 2023 року № 3275-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», Указом Президента України від 06 листопада 2023 року № 734/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 08 листопада 2023 року № 3429-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» в Україні введено воєнний стан.

Станом на 01.01.2024 23 ЦОП ГУ ДПС при державних податкових інспекціях (далі – ДПІ) поновили свою роботу в умовах дії правового режиму воєнного стану та задіяні у наданні адміністративних послуг.

Платники податків отримують послуги: адміністративні послуги та функції сервісного обслуговування платників податків незалежно від місця обліку платника податків (наказ ДПС від 28.03.2022 № 173 «Про забезпечення безперебійної роботи територіальних органів ДПС» (зі змінами).

Адміністративна будівля, в якій знаходиться ЦОП Куп'янської ДПІ знаходиться в зоні обстрілів збройними силами російської федерації.

Адміністративна будівля, в якій знаходиться ЦОП Борівської ДПІ, постраждала внаслідок обстрілів з боку збройних сил російської федерації. Працівники ЦОП Борівської ДПІ працюють в приміщенні ЦОП Ізюмської ДПІ.

Адміністративна будівля, в якій знаходиться ЦОП Вовчанської ДПІ знаходиться в зоні обстрілів збройними силами російської федерації. Працівники ЦОП Вовчанської ДПІ працюють в приміщенні ЦОП Індустріальної ДПІ.

Адміністративна будівля, в якій знаходиться ЦОП Київської ДПІ, постраждала внаслідок обстрілів з боку збройних сил російської федерації. Працівники ЦОП Київської ДПІ працюють в Регіональному центрі надання адміністративних послуг в м. Харкова.

З метою збереження життя та здоров'я працівників приміщення ЦОПів Вовчанської, Куп'янської, Борівської та Київської ДПІ ГУ ДПС зачинені до закінчення дії обставин, які створюють загрозу життю та здоров'ю працівників.

На підставі пункту 2 вимог наказу ДПС від 28.03.2022 № 173 «Про забезпечення безперебійної роботи територіальних органів ДПС» (із змінами) до територіальних органів ДПС незалежно від місця обліку платника податків платники податків можуть звернутися до будь - якого ЦОП ДПІ, зокрема м. Харкова та області, які працюють.

Здійснювався щомісячний аналіз надання адміністративних послуг, у т. ч. в ЦОП, інформація щомісяця направлялась на Департамент податкових сервісів ДПС відповідно до вимог наказу ДПС від 24.06.2021 № 642 «Про звітування у сфері надання адміністративних послуг», зі змінами, внесеними наказом ДПС від 17.11.2022 № 849 «Про внесення змін до наказу ДПС від 24.06.2021 № 642» та від 28.12.2023 № 1113 «Про внесення змін до наказу ДПС від 24.06.2021 № 642»).

Здійснювався постійно контроль за повнотою обліку платників податків, щоденно робилося вивантаження реєстраційних баз даних та результати моніторингу з помилковими записами опрацьовувалися управлінням податкових сервісів ГУ ДПС.

Щоденно проводився моніторинг отримання та своєчасної обробки відомостей з єдиного державного реєстру (далі – ЄДР). За 2023 рік було отримано та оброблено 84 451 відомостей з ЄДР. У 2023 році платниками подано 1 840 заяв за формою № 1-ПДВ про реєстрацію платником ПДВ, з них відмовлено у реєстрації по 549 заявам. По рішенню ГУ ДПС анульовано реєстрацію 5 134 платників ПДВ, по заявах платників за формою № 3-ПДВ анульовано реєстрацію платника ПДВ 216 СГ. До журналу реєстрації отримувачів бюджетної дотації не внесено жодної заяви. За 2023 рік в Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків зареєстровано 21 037 фізичних осіб, внесено змін – по 66 722 фізичним особам. В окремому реєстрі Державного реєстру фізичних осіб – платників податків зареєстровано 186 фізичних осіб, які відмовилися від прийняття податкового номеру з релігійних переконань.

Щоденно проводився моніторинг нерезидентів, які мають речові права на земельні ділянки та нерухоме майно в Україні. За 2023 рік було взято на облік 6 іноземних підприємств.

Протягом 2023 року в ГУ ДПС знаходились на відпрацюванні 4 203 СГ – юридичних осіб, щодо яких надійшли відомості державного реєстратора щодо рішення засновників про припинення юридичних осіб. По 954 платниках податків – юридичних особах вжито заходи щодо завершення процедури зняття з обліку. Упродовж 2023 року отримано з ЄДР інформацію про припинення 21 652 ФОП. За результатами вжитих заходів по 6 451 платниках податків – фізичних особах завершені ліквідаційні процедури та ФОП виключено з реєстру страхувальників.

ГУ ДПС інформацію щодо можливостей сервісу «Електронний кабінет» та переваг дистанційної роботи, зокрема, щодо листування з податковими органами за допомогою режиму «Листування з органами ДПС», розміщено у загальному доступі на вебпорталі ДПС Харківського регіону та на інформаційних стендах у приміщеннях ЦОП, проведено ZOOM-конференції з платниками.

Протягом 2023 року ГУ ДПС постійно та своєчасно здійснюється відпрацювання СГ, які знаходяться у стадії припинення, визначається доцільність проведення документальних перевірок платників, виключно на ризикоорієнтованій основі та вживаються заходи для зняття з обліку платників податків без проведення перевірок у разі відсутності ризиків несплати податків до бюджету.

Протягом 2023 року було надано заявникам електронні довірчі послуги якісно та своєчасно. Всі звернення заявників розглянуті та опрацьовані відповідно до вимог Регламенту Кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг ДПС (далі – КНЕДП ДПС).

Проведено укладання договорів про надання електронних довірчих послуг (далі – ЕДП) та реєстрацію користувачів у реєстрі користувачів КНЕДП ДПС.

Упродовж 2023 року було сформовано 11 585 сертифікатів відкритих ключів електронного підпису чи печатки. З них – 3 295 сертифікатів відкритих ключів фізичних осіб та 8290 сертифікатів відкритих ключів юридичних осіб.

Надано практичну допомогу користувачам під час генерації відкритих та особистих ключів та вжито заходи щодо забезпечення безпеки інформації під час генерації.

Облік та формування особових справ користувачів здійснювався постійно, було забезпечено їх зберігання та оперативний пошук.

За відповідний період підготовлені здавальні описи до передачі самостійних груп справ на архівне зберігання.

Забезпечено надійну експлуатацію, адміністрування та технічне обслуговування програмно-технічного комплексу (далі – ПТК) відокремлених пунктів реєстрації (далі – ВПР) відповідно до технологічних інструкцій щодо безпеки експлуатації ПТК.

Забезпечено надання органам державної влади, органам місцевого самоврядування, підприємствам, установам та організаціям усіх форм власності, іншим суб'єктам господарської діяльності та фізичним особам консультативних послуг щодо умов та порядку надання кваліфікованих ЕДП, особисто або в телефонному режимі.

Контроль за виконанням заходів щодо захисту інформації здійснюється постійно. Спроб несанкціонованого доступу до ресурсів ПТК та порушень правил експлуатації засобів захисту інформації упродовж 2023 року не відбувалось.

Постійно здійснюється обслуговування сертифікатів відкритих ключів, інформація про їх статус надається з дотриманням законності звернень користувачів згідно з вимогами Регламенту КНЕДП ДПС.

Щоденна робота з інформацією здійснюється відповідно до технологічних інструкцій щодо захисту персональних даних заявників та підписувачів у спосіб передбачений законодавством України.

Упродовж 2023 року було забезпечено належне функціонування комплексної системи захисту інформації ВПР та спостереження за її функціонуванням.

У зв'язку зі збільшенням кількості штатних працівників були проведені заходи з модернізації комплексу технічних засобів ВПР відповідно до Технологічної інструкції з модернізації комплексної системи захисту інформації.

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

Організація та проведення публічного інформування платників податків через субсайт та засобів ЗМІ з питань застосування положень податкового законодавства, та інших нормативно-правових актів, а також стосовно результатів діяльності органів ДПС, завдань та напрямів роботи, соціальної значимості добровільної та своєчасної сплати податків, зборів та інших платежів

Протягом 2023 року діяльність управління інформаційної взаємодії ГУ ДПС була направлена (з урахуванням умов воєнного стану) на інформування платників податків щодо норм чинного законодавства, змін до нього та роботи податкової служби.



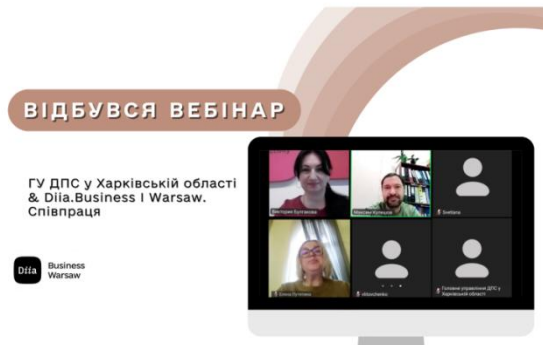
Так, на субсайті «Головне управління ДПС у Харківській області» забезпечено розміщення 5 152 матеріалів, з них 2 822 – інформаційних, 1 188 консультаційно – роз'яснювальних щодо застосування положень податкового законодавства та інших нормативно-правових актів та 1142 інших матеріалів (адміністративні послуги, контактна інформація, бюджетні рахунки та інше).

Також систематично (по мірі внесення змін та з урахуванням воєнного стану) оновлювалась інформація у банерах: «Центри обслуговування платників», «Уповноважені особи», «Адміністративні послуги» тощо.

Крім того, інформація стосовно податкових питань та діяльності служби оперативно розміщувалася на офіційних сторінках ГУ ДПС у соціальних мережах Facebook та Instagram.

Разом з тим, підготовлено та направлено для розміщення у медіа 1 123 матеріали з питань діяльності податкової служби та 1 327 матеріалів з питань податкового законодавства та єдиного внеску. Зокрема, продовжується співпраця з друкованим та інтернетвиданням «ІнфоСіті» та мережею місцевих медіа «Gromada.Group».

Організація та проведення семінарів для платників податків, інтернет-конференцій, сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія» з питань застосування податкового законодавства



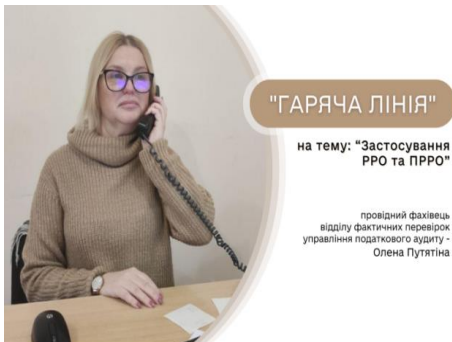
Протягом 2023 року фахівці ГУ ДПС організували та взяли участь у 342 семінарах, більшість з яких, враховуючи умови дії воєнного стану, проведена онлайн. Серед учасників заходів – представники бізнесу, громадськості, науковці, податкові експерти. Наприклад, фахівці ГУ ДПС виступали спікерами на вебінарах для платників податків України та Польщі, які щомісячно організовувалися за ініціативи DiiA. Business I Warsaw.

Також, проводились роз'яснювальні заходи з Харківським регіональним офісом Програми «U-LEAD з Європою», Асоціацією приватних роботодавців, Харківським регіональним фондом підтримки підприємництва, Благодійною організацією «Координаційний гуманітарний центр» в Харківській області, тощо.

Разом з тим,

упродовж
2023 року
проведено
579 сеансів

телефонного
зв'язку «гаряча
лінія» з питань
застосування
норм



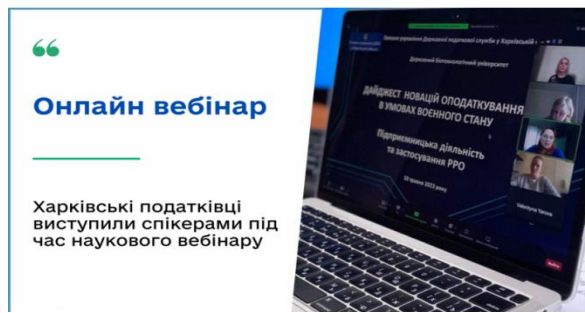
податкового законодавства.

З метою підтримки бізнесу у період дії воєнного стану працювали постійно діючі консультативні телефонні «гарячі лінії». Номера телефонів, за якими платники податків мають можливість звернутися до профільних фахівців ГУ ДПС, розміщені на субсайті та офіційній сторінці у соціальній мережі Facebook.

Робота з формування податкової культури у майбутніх платників податків



У 2023 році робота з формування податкової культури у майбутніх платників податків проводилася з урахуванням умов дії воєнного стану. Загалом протягом року проведено 20 заходів з молоддю.



Харківського комп'ютерно-технологічного коледжу Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут».

У рамках співпраці з Управлінням у справах молоді та спорту ХОВА у Центрі обслуговування платників Шевченківської ДПІ ГУ ДПС було проведено навчальний івент для молодих підприємців та представників громадськості з різних територіальних громад Харківщини.

Окрім того, керівник ГУ ДПС Василь Гладченко брав участь у заходах у



Харківському спеціальному навчально-виховному комплексі ім. В.Г. Короленка Харківської обласної ради.

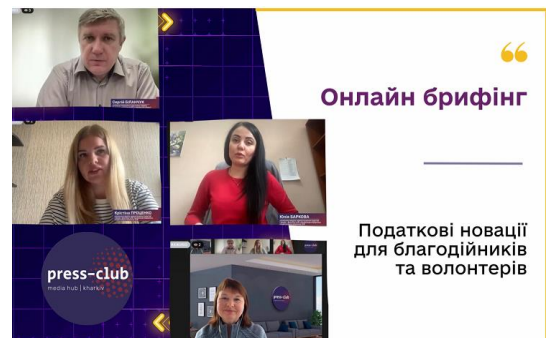
За результатами 2023 року під час молодіжного форуму «КОД.UA» ГУ ДПС отримало відзнаку «Установа дружня до молоді».



Проведення публічних заходів за участю керівництва ГУ ДПС, громадських організацій та представників бізнесу

Упродовж 2023 року організовано та проведено 280 публічних заходів за участю керівництва ГУ ДПС, громадських організацій та представників бізнесу.

З актуальних питань діяльності органів ДПС та податкових новацій проведено 53 пресконференції та брифінги, підготовлено 88 коментарів та інтерв'ю. Також організовано 139 інших заходів за участю представників медіа. Більшість із заходів проводились онлайн.



Окрім того, фахівці ГУ ДПС взяли участь у 38 заходах, ініційованих громадськістю.

Разом з тим у 2023 році продовжена співпраця з органами місцевого самоврядування Харківщини. Зокрема, у листопаді звітного року в.о. начальника ГУ ДПС Василь Гладченко зустрівся із заступником начальника Управління у справах молоді та спорту ХОВА Русланом Гвілія та з представниками



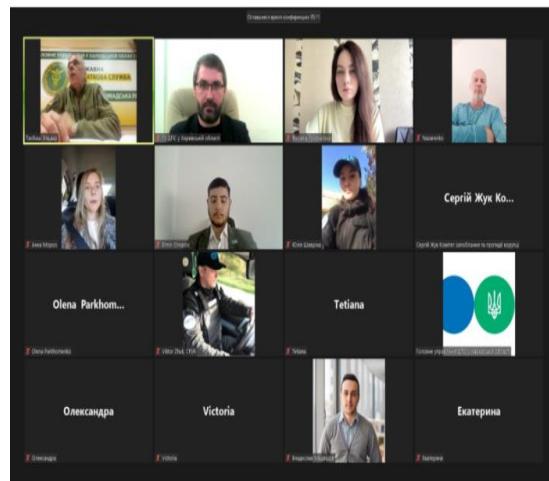
Циркунівської та Роганської територіальних громад Харківщини. Під час заходу мова йшла про шляхи відродження бізнесу на Харківщині та роботу по створенню сприятливих умов для ведення підприємницької діяльності. Також в. о. начальника ГУ ДПС Василь Гладченко провів зустріч з начальником Дергачівської міської військової адміністрації В'ячеславом Задоренком.

Взаємодія з Громадською радою при ГУ ДПС та сприяння її діяльності

У 2023 році відбулося 92 заходи Громадської ради, серед яких засідання Громадської ради та Комітетів Громадської ради, робочі зустрічі, наради. З урахуванням умов дії воєнного стану більшість з цих заходів проводилася у форматі онлайн або у змішаному форматі.

Так, у жовтні 2023 року у черговому засіданні Громадської ради взяв участь заступник начальника ГУ ДПС Олег Німий.

Щоденно забезпечено моніторинг надходження інформації з сервісу «Пульс». Протягом 2023 року на сервіс «Пульс» відносно роботи органів ДПС Харківської області звернулось 273 заявників, що на 144 звернення менше ніж за аналогічний період 2022 року. По всіх зверненнях забезпечено оперативний розгляд.



Щодня проводився контроль за дотриманням структурними підрозділами своєчасного та якісного розгляду звернень відповідно до вимог Закону України від 02 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» (зі змінами).

Впродовж 2023 року порушень термінів розгляду звернень громадян не встановлено. Доповідними записками інформацію щодо виконавської дисципліни під час розгляду звернень громадян доведено до керівництва ГУ ДПС та керівників структурних підрозділів.

Крім того, щодня здійснювався контроль за дотриманням структурними підрозділами своєчасного та якісного розгляду запитів на публічну інформацію відповідно до вимог Закону України від 13 січня 2011 року № 2939-VI «Про доступ до публічної інформації» (зі змінами).

Впродовж 2023 року порушень термінів розгляду запитів на публічну інформацію не встановлено. Доповідними записками інформацію щодо виконавської дисципліни під час розгляду запитів доведено до керівництва ГУ ДПС та керівників структурних підрозділів.

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

Протягом 2023 року забезпечено підготовку наказів про розподіл обов'язків між керівним складом ГУ ДПС, погодження з ДПС у встановленому порядку та направлення копії наказів до ДПС.

Протягом 2023 року розроблено та введено в дію накази про розподіл обов'язків між керівним складом ГУ ДПС:

наказ ГУ ДПС від 23.03.2023 № 175 «Про розподіл обов'язків між керівним складом Головного управління ДПС у Харківській області»;

наказ ГУ ДПС від 13.07.2023 № 366 «Про розподіл обов'язків між керівним складом Головного управління ДПС у Харківській області»;

наказ ГУ ДПС 13.12.2023 № 562 «Про внесення змін до наказу Головного управління ДПС у Харківській області від 13.07.2023 № 366».

Відповідно до вимог Примірного порядку поточного планування діяльності територіальних органів ДПС, затвердженого наказом ДПС від 29.08.2019 № 40 «Про затвердження Порядку поточного планування діяльності ДПС та Примірного порядку поточного планування діяльності територіальних органів ДПС» (зі змінами), забезпечено розробку та формування поточних планів роботи ГУ ДПС їх опрацювання з ДПС та надання на затвердження у встановленому порядку, підготовку звітів про виконання поточних планів роботи ГУ ДПС, подання їх на підпис начальнику ГУ ДПС та направлення до ДПС у встановленому порядку.

План роботи ГУ ДПС на друге півріччя 2023 року направлено до ДПС листом ГУ ДПС від 24.05.2023 № 3164/8/20-40-01-01-10. Плани роботи ГУ ДПС на перше півріччя 2024 року та 2024 рік направлено до ДПС листом ГУ ДПС від 01.12.2023 № 8821/8/20-40-01-01-10.

До ДПС направлено Звіти про виконання Плану роботи ГУ ДПС за друге півріччя 2022 року та 2022 рік (лист ГУ ДПС від 30.01.2023 № 487/8/20-40-01-01-10), за перше півріччя 2023 року (лист ГУ ДПС від 27.07.2023 № 5002/8/20-40-01-01-10).

Затверджені плани роботи ГУ ДПС та звіти про їх виконання розміщено на субсайті вебпорталу ДПС.

На виконання вимог пунктів 3 та 4 наказу ДПС від 04.02.2022 № 91 «Про введення в дію структур територіальних органів ДПС та затвердження Методичних рекомендацій щодо побудови організаційних структур територіальних органів ДПС» (зі змінами), до ДПС надано на затвердження Перелік змін № 2 до Організаційної структури ГУ ДПС (лист ГУ ДПС від 30.03.2023 № 1785/8/20-40-01-01-10), Перелік змін № 3 до Організаційної структури ГУ ДПС (лист ГУ ДПС від 12.05.2023 № 2894/8/20-40-01-01-10), Перелік змін № 4 до Організаційної структури ГУ ДПС (лист ГУ ДПС від 31.05.2023 № 3333/8/20-40-01-01-10), Перелік змін № 5 до Організаційної структури ГУ ДПС (лист ГУ ДПС від 15.09.2023 № 6518/8/20-40-01-01-10).

Наказом ГУ ДПС від 13.04.2023 № 206 «Про введення в дію Переліку змін № 2 до Організаційної структури та Переліку № 1 змін до Штатного розпису Головного управління ДПС у Харківській області» введено в дію Перелік змін № 2 до Організаційної структури та Перелік № 1 змін до Штатного розпису Головного управління ДПС у Харківській області.

Наказом ГУ ДПС від 23.05.2023 № 263 «Про введення в дію Переліку змін № 3 до Організаційної структури Головного управління ДПС у Харківській області» введено в дію Перелік змін № 3 до Організаційної структури.

Наказом ГУ ДПС від 31.05.2023 № 269 «Про введення в дію Переліку змін № 4 до Організаційної структури та Переліків №№ 2-20 змін до Штатного розпису Головного управління ДПС у Харківській області» введено в дію Перелік змін № 4 до Організаційної структури та Перелік № 2-20 змін до Штатного розпису Головного управління ДПС у Харківській області.

Наказом ГУ ДПС від 22.09.2023 № 452 «Про введення в дію Переліку змін № 5 до Організаційної структури Головного управління ДПС у Харківській області» введено в дію Перелік змін № 5 до Організаційної структури Головного управління ДПС у Харківській області.

Забезпечено організацію роботи щодо підготовки та проведення нарад ГУ ДПС, заслуховувань керівників структурних підрозділів ГУ ДПС, належним оформленням матеріалів за результатами їх проведення.

Протягом 2023 року організовано проведення 13 апаратних нарад ГУ ДПС, 27 заслуховувань керівників структурних підрозділів ГУ ДПС та 62 наради за участю керівництва ГУ ДПС.

За результатами проведених у 2023 році апаратних нарад ГУ ДПС поставлено на контроль з використанням системи електронного документообігу 57 протокольних доручень (141 контрольна картка), заслуховувань керівників структурних підрозділів ГУ ДПС – 63 протокольних доручення (73 контрольні картки), нарад за участю керівництва ГУ ДПС – 32 протокольні доручення (1048 контрольних карток). Також, у 2023 році поставлено на контроль з використанням системи електронного документообігу за результатами протоколу оперативної наради 2022 року по 1 протокольному дорученню 207 контрольних карток.

Відповідно до наказу ГУ ДПС від 02.03.2021 № 330 «Про затвердження Положення про здійснення системного автоматизованого контролю за виконанням контрольних доручень та моніторингу за станом виконання управлінських рішень в Головному управлінні ДПС у Харківській області» (зі змінами) управлінням організації роботи ГУ ДПС в системі ІКС «Управління документами» здійснюється системний автоматизований контроль за виконанням структурними підрозділами ГУ ДПС контрольних доручень та моніторинг за станом виконання управлінських рішень рівня ГУ ДПС. Протягом 2023 року забезпечено моніторинг та контроль за виконанням 26 543 завдань, завдання виконані у повному обсязі та зняті з контролю, продовжено контроль по 84 завданнях (терміни виконання настають у 2024 році).

Забезпечено системний дистанційний автоматизований контроль за виконанням структурними підрозділами ГУ ДПС контрольних завдань ДПС в ІКС «Управління документами» рівня ДПС по 699 контрольних картках. Всі завдання виконані у повному обсязі та зняті з контролю ДПС.

Для забезпечення організації діяльності ГУ ДПС управлінням організації роботи розроблено наказів – 59, доручень – 4, доручень до доповідних записок – 11.

Забезпечено реєстрацію розпорядчих документів ГУ ДПС, їх облік та розсилка відповідно до списків в системі єдиного документообігу наказів – 6154, розпоряджень – 42, доручень – 21, доручень до доповідних записок – 63.

Забезпечено щотижневе складання і надсилання електронних переліків-нагадувань про контрольні доручення, термін виконання яких настають та попереджень про контрольні доручення, терміни виконання яких минули. До структурних підрозділів ГУ ДПС направлено 52 службових листів.

Відповідно до наказу ГУ ДПС від 02.03.2021 № 333 «Про затвердження Порядку здійснення системної оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах Головного управління ДПС у Харківській області при виконанні контрольних завдань, визначених дорученнями органів вищого рівня та власними рішеннями» (зі змінами) проведена системна оцінка рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах ГУ ДПС при виконанні контрольних завдань, визначених дорученнями органів вищого рівня та власними рішеннями. Результати оцінки рівня виконавської дисципліни доведені керівнику ГУ ДПС доповідними записками з відповідними пропозиціями (12 доповідних записок). Підготовлено 11 доручень керівництва ГУ ДПС щодо заходів реагування до порушників виконавської дисципліни.

Забезпечено приймання, реєстрацію, обробку вхідної кореспонденції в ІКС «Управління документами» (218 105 документів) та постановку на автоматизований контроль (15 546 контрольних карток), реєстрацію вихідної кореспонденції, складання реєстрів, обробку поштових відправлень та відправлення засобами поштового зв'язку (183 438 конвертів).

У відповідності до вимог наказу ГУ ДПС від 10.02.2021 № 261 «Про проведення перевірки наявності та стану документів і справ з грифом «Для службового користування»

проведено перевірку наявності та стану документів і справ з грифом «Для службового користування». Складено відповідний акт від 23.02.2023 № 73/20-40-01-04-20.

Забезпечено моніторинг реєстрації вихідної кореспонденції (114 812 документів) працівниками, відповідальними за реєстрацію, сканування, розсилку документів вихідної кореспонденції та забезпечено контроль щодо дотримання вимог відповідного заповнення реєстраційно-моніторингової картки вихідних документів, своєчасним завантаженням електронних сканованих копій документів, направлення кореспонденції адресатам, тощо.

До структурних підрозділів ГУ ДПС направлено службові листи щодо результатів моніторингу бази електронного документообігу ІКС «Управління документами» щодо правильного, повного та своєчасного заповнення реєстраційно-моніторингових карток вихідних документів та дотримання Інструкції з діловодства.

Систематично надавались консультації, довідкова інформація кореспондентам, працівникам підрозділам ГУ ДПС щодо надходження і безпосередніх виконавців кореспонденції та з питань організації документообігу.

Постійно здійснювався попередній розгляд звернень та запитів, які надходять до ГУ ДПС, для визначення приналежності до звернення або запиту з метою постановки на автоматизований контроль в ІКС «Управління документами».

Щоденно проводився контроль за своєчасністю і якістю виконання доручень до звернень громадян та запитів на публічну інформацію, у разі неякісного виконання виконавцю повідомлялось про це з метою доопрацювання звернення або запиту на публічну інформацію.

Здійснено системну оцінку рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах ГУ ДПС за кожний звітний місяць. За результатами роботи аналізу складено 11 доповідних записок з пропозиціями щодо забезпечення належного рівня виконавської дисципліни.

Підготовлені керівництву інформаційно-аналітичні матеріали щодо стану розгляду звернень громадян та запитів на публічну інформацію, які доведені до структурних підрозділів доповідними записками:

- від 10.02.2023 № 31/20-40-01-06-03;
- від 10.03.2023 № 45/20-40-01-06-03;
- від 10.04.2023 № 61/20-40-01-06-03;
- від 10.05.2023 № 80/20-40-01-06-03;
- від 09.06.2023 № 89/20-40-01-06-03;
- від 10.07.2023 № 108/20-40-01-06-03;
- від 10.08.2023 № 121/20-40-01-06-03;
- від 11.09.2023 № 135/20-40-01-06-03;
- від 10.10.2023 № 154/20-40-01-06-03;
- від 10.11.2023 № 172/20-40-01-06-03;
- від 08.12.2023 № 182/20-40-01-06-03.

Протягом 2023 року забезпечено координацію роботи структурних підрозділів ГУ ДПС з питань організації та здійснення внутрішнього контролю відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001» (зі змінами).

З метою удосконалення процесу функціонування системи внутрішнього контролю забезпечено розробку та впровадження в діяльність ГУ ДПС змін до Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Головному управлінні ДПС у Харківській області (далі – Порядок) та Порядку управління функціями в Головному управлінні ДПС у Харківській області (затверджені наказом ГУ ДПС від 10.02.2023 № 113).

Відповідно до вимог Порядку з метою належної організації процесу управління ризиками в структурних підрозділах ГУ ДПС затверджено перелік відповідальних посадових осіб за управління ризиками в структурних підрозділах ГУ ДПС та визначено їх повноваження (наказ ГУ ДПС від 22.02.2023 № 132, зі змінами).

У звітному періоді забезпечено формування та затвердження начальником ГУ ДПС Зведених переліків (реєстрів) ідентифікованих ризиків по ГУ ДПС (на I квартал 2023 року – 316 ризиків; II квартал 2023 року – 323 ризики; III квартал 2023 року – 330 ризиків; IV квартал 2023 року – 315 ризиків), які направлено до структурних підрозділів ГУ ДПС для вжиття заходів контролю стосовно ризиків з метою мінімізації їх впливу на діяльність підрозділів з виконання функцій (процедур).

Запроваджено перегляд ідентифікованих ризиків з метою виявлення в діяльності ГУ ДПС нових ризиків та таких, що зазнали змін – за результатами перегляду ризиків на I квартал 2023 року ідентифіковано 10 нових ризиків та переглянуто 10 ризиків; на II квартал 2023 року ідентифіковано 8 нових ризиків та переглянуто 6 ризиків; на III квартал 2023 року ідентифіковано 5 нових ризиків та переглянуто 3 ризики; на IV квартал 2023 року ідентифіковано 5 нових ризиків та переглянуто 13 ризиків.

Забезпечено визначення способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики (зменшення, прийняття, розділення чи уникнення ризику) та запроваджено заходи контролю щодо ризиків, які необхідно вжити для їх мінімізації та усунення, визначено відповідальні за їх реалізацію структурні підрозділи ГУ ДПС.

Сформовано Плани з реалізації заходів контролю щодо ідентифікованих ризиків на I, II, III, IV квартали 2023 року (затверджені наказами ГУ ДПС від 23.01.2023 № 54, від 19.04.2023 № 212, від 19.07.2023 № 382, від 24.10.2023 № 483), в яких відображені заходи контролю щодо ідентифікованих ризиків, які оцінено як високі, терміни їх виконання, відповідальні виконавці та очікуваний результат від впровадження заходів контролю; встановлено контроль за виконанням заходів контролю.

Сформовано функціональну матрицю виконання покладених на ГУ ДПС та закріплених за структурними підрозділами ГУ ДПС відповідними наказами ДПС та ГУ ДПС завдань, функцій і процедур та, у зв'язку зі змінами функціональних повноважень структурних підрозділів ГУ ДПС, забезпечено актуалізацію функціональної матриці.

Складено Опис внутрішнього середовища по ГУ ДПС – розроблених та затверджених ДПС/ГУ ДПС внутрішніх документів щодо процесів, операцій, функцій і процедур, які виконуються в ГУ ДПС, та спрямовані на забезпечення виконання завдань та досягнення встановлених мети, цілей, планів діяльності (затверджені керівником ГУ ДПС 15.02.2023 року), забезпечено актуалізацію Опису внутрішнього середовища по ГУ ДПС.

Запроваджено проведення періодичного моніторингу стану виконання структурними підрозділами ГУ ДПС щоквартальних Планів з реалізації заходів контролю щодо ідентифікованих ризиків по ГУ ДПС в частині контролю за виконанням запроваджених заходів щодо ідентифікованих ризиків, які оцінено як високі (звіти про виконання Планів затверджені керівником ГУ ДПС 30.01.2023, 21.04.2023, 25.07.2023, 30.10.2023).

З метою координації роботи щодо визначення структурними підрозділами ГУ ДПС змісту елементів системи внутрішнього контролю (внутрішнього середовища, управління ризиками, заходів контролю, інформаційного та комунікаційного обміну, моніторингу) та надання практичної допомоги в організації здійснення внутрішнього контролю впродовж звітнього періоду підготовлено та направлено до структурних підрозділів ГУ ДПС 15 службових листів.

З метою прийняття управлінських рішень у звітному періоді підготовлено і направлено керівнику ГУ ДПС доповідні записки від 30.01.2023 № 20/20-40-01-03-05, від 21.04.2023 № 71/20-40-01-03-05, від 25.07.2023 № 194/20-40-01-03-05, від 30.10.2023 № 275/20-40-01-03-05 щодо стану організації та здійснення внутрішнього контролю в ГУ ДПС з відповідними пропозиціями.

Підготовлено доручення керівника ГУ ДПС від 22.11.2023 № 16-д щодо забезпечення звітування про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю, встановлено контроль за виконанням доручення.

Узагальнено інформацію структурних підрозділів ГУ ДПС та підготовлено Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в ГУ ДПС за 2023 рік, який направлено до ДПС (лист ГУ ДПС від 20.12.2023 № 9374/8/20-40-01-03-06).

Здійснено комплекс заходів щодо формування, зберігання та використання фонду архівних документів. Проведена експертиза цінності документів в архіві ГУ ДПС, відбір справ, здійснено відбір тих, що підлягають знищенню у зв'язку із закінченням строків зберігання та складено 16 актів про вилучення для знищення документів, не внесених до Національного архівного фонду, в які включено 40 819 справ.

Забезпечено приймання від структурних підрозділів справ на зберігання до архіву (24 486 справ).

У 2023 році проведено 6 планових тематичних перевірок, 1 позапланова перевірка, 2 планових моніторинга та 1 моніторинг з окремих питань організації роботи структурних підрозділів ГУ ДПС та виконання покладених завдань і функцій, а саме:

планова перевірка з питань виконання функціональних обов'язків та дотримання вимог чинного законодавства, нормативно-правових та розпорядчих документів відділом обліку платежів та зведеної звітності управління економічного аналізу ГУ ДПС щодо відпрацювання платежів платників податків, які обліковуються в інтегрованій картці платника за спеціальним кодом «Платежі до з'ясування» (на території районів м. Харкова) у 2021 – 2022 роках (акт від 09.02.2023 № 1/20-40-02-05);

планова перевірка з питань виконання функціональних обов'язків та дотримання вимог законодавства, нормативно-правових та розпорядчих документів під час надання адміністративних послуг платникам податків, зборів, платежів Індустріальною ДПП, Східним відділом податків і зборів з юридичних осіб управління оподаткування юридичних осіб, Східним відділом податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок управління оподаткування фізичних осіб, Східним відділом по роботі з податковим боргом управління по роботі з податковим боргом ГУ ДПС за 2022 рік (акти перевірок від 24.03.2023 № 2/20-40-02-05, № 3/20-40-02-05, № 4/20-40-02-05 та довідка № 5/20-40-02-05);

планова перевірка з окремих питань управління контролю за підакцизними товарами ГУ ДПС з питань виконання функціональних обов'язків та дотримання вимог законодавства, нормативно-правових та розпорядчих документів щодо контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати акцизного податку за період з 01.01.2022 по 31.03.2023 року (акт перевірки від 03.05.2023 № 6/20-40-02-05);

планова перевірка з окремих питань організації роботи структурних підрозділів управління податкового аудиту ГУ ДПС з питань виконання функціональних обов'язків та дотримання вимог законодавства, нормативно-правових та розпорядчих документів щодо організації та проведення документальних позапланових перевірок платників податків, які знаходяться в стадії ліквідації (реорганізації, банкрутства) за період з 01.01.2022 по 30.04.2023 року (акт від 21.06.2023 № 7/20-40-02-05);

планова перевірка з питань організації роботи управління оподаткування фізичних осіб ГУ ДПС з питань виконання функціональних обов'язків, дотримання вимог нормативно-правових актів та розпорядчих документів щодо контролю за повнотою утримання та сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору при виплаті доходів на користь платників податків – фізичних осіб у вигляді роялті, додаткового блага, а також інших оподатковуваних видів доходів за період з 01.01.2019 по 01.04.2022 року (акт від 02.08.2023 № 8/20-40-02-05);

планова перевірка організації роботи управління оподаткування фізичних осіб ГУ ДПС з питань виконання функціональних обов'язків, дотримання вимог нормативно-правових актів та розпорядчих документів щодо контролю за повнотою утримання та сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб при виплаті доходів на користь платників податків – фізичних осіб відповідно до умов цивільно-правових договорів за період з 01.01.2019 по 01.04.2022 року (акт від 22.08.2023 № 9/20-40-02-05);

позапланова перевірки управління податкового аудиту ГУ ДПС з питань дотримання нормативно-правових та розпорядчих документів під час проведення документальних та фактичних перевірок, відображення результатів оскарження прийнятих податкових повідомлень-рішень в інформаційно-комунікаційній системі «Податковий блок» тощо за 2022 рік (в період виконання повноважень управлінням податкового аудиту під час дії воєнного стану) та січень-серпень 2023 року (акт перевірки від 20.10.2023 № 10/20-40-02-05);

плановий моніторинг стану організації роботи структурних підрозділів ГУ ДПС щодо виконання функціональних обов'язків, дотримання вимог законодавства, нормативно-правових актів та розпорядчих документів під час реєстрації, анулювання реєстрації та обліку платників податків ПДВ станом на 01.10.2023 року (доручення від 05.12.2023 № 60-д (02) до доповідної від 05.12.2023 № 568/20-40-02-09);

плановий моніторинг стану організації роботи структурних підрозділів ГУ ДПС щодо виконання функціональних обов'язків, дотримання вимог законодавства, нормативно-правових актів та розпорядчих документів під час адміністрування рентної плати за спеціальне використання води станом на 01.11.2023 року (доручення від 09.01.2024 № 1-д (02) до доповідної від 09.01.2024 № 8/20-40-02-12);

моніторинг стану організації роботи управління оподаткування юридичних осіб та управління оподаткування фізичних осіб щодо застосування штрафних санкцій за порушення платниками ПДВ встановленого терміну реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (доручення від 31.08.2023 № 41-д (02) до доповідної від 31.08.2023 № 430/20-40-02-09);

За наслідками проведених перевірок прийняті управлінські рішення щодо забезпечення належної організації роботи та контролю за відпрацюванням встановлених порушень, недопущення їх у подальшій службовій діяльності. Застосовані заходи впливу до 87 посадових осіб ГУ ДПС, в т. ч. застосовано заходи дисциплінарного стягнення до трьох посадових осіб (у вигляді догани 2 посадові особи, 1 особа заслуговувала на притягнення до дисциплінарної відповідальності у вигляді догани, але враховуючи, що її звільнено з займаної посади, дисциплінарне провадження закрито, по 84 особах вжито інші заходи впливу (зменшення розміру надбавки або премії).)

На виконання розпорядження ГУ ДПС від 16.03.2023 № 11-р працівником підрозділу взято участь у проведенні позапланової перевірки з питань організації роботи відділу супроводження судових зборів щодо банкрутства та стягнення заборгованості управління по роботі з податковим боргом ГУ ДПС щодо дотримання вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та ведення позовної роботи, спрямованої на забезпечення надходження податків, зборів та інших платежів до бюджетів та державних цільових фондів, а також участі у межах компетенції у супроводженні судових справ та у судових засіданнях, підготовку необхідних документів за період з грудня 2022 року по березень 2023 року.

На виконання доручення в.о. начальника ГУ ДПС досліджено питання, зазначені у доповідних записках управління з питань запобігання та виявлення корупції ГУ ДПС від 28.03.2023 № 253/20-40-14-19 та управління правового забезпечення ГУ ДПС від 23.03.2023 № 1598/20-40-05 щодо виконання наказів ГУ ДПС від 07.02.2023 № 83, від 22.02.2023 № 131, від 01.03.2023 № 141 та від 15.03.2023 № 161 «Про оповіщення військовозобов'язаних» управлінням по роботі з податковим боргом ГУ ДПС, про що складена доповідна записка від 06.04.2023 № 175/20-40-02-09 з пропозиціями поліпшення

стану організації роботи, посилення відповідальності посадових осіб за виконання розпорядчих документів.

Розглянуто лист Харківської обласної прокуратури від 18.10.2023 № 31/2-9954 ВИХ-23 31/2-9306-22 (вх. ГУ ДПС від 31.10.2023 № 54916/5) щодо повернення коштів ФОП Пилипенко Ю. С.

Досліджено факти, викладені у 1 зверненні (запиті), факти не підтверджено (запит про надання публічної інформації).

Також за дорученням Департаменту забезпечення відомчого контролю ДПС досліджено відомості, викладені у 5 скаргах (заявах), які надійшли на розгляд до ДПС.

За результатами перевірки відомостей, викладених у скарзі (заяві) ТОВ «Ельпласт-Харків», вжито заходи впливу у вигляді зменшення розміру надбавки за інтенсивність праці за березень 2023 року на 50 відсотків до 2 посадових осіб, з вини яких допущені порушення нормативно - правових актів.

За результатами проведеного моніторингу виконанням структурними підрозділами ГУ ДПС доручень начальника ГУ ДПС до доповідних записок відділу забезпечення відомчого контролю за результатами проведених у 2021, 2022 роках перевірок відпрацьовано виявлених імовірних резервів надходження платежів до бюджету на загальну суму 28 537,9 тис. грн по перевірках, відпрацювання яких тривало у 2023 році (загалом відпрацьовано 87,3 відс. від загальної суми виявлених порушень, недоліків (61 321,1 тис. грн по 6 перевірках))

По перевірках, проведених у 2023 році, структурними підрозділами ГУ ДПС забезпечено відпрацювання виявлених імовірних резервів надходження платежів до бюджету на суму 45 038,75 тис. грн (51,3 відс. від загальної суми встановлених порушень).

На виконання вимог Доручення в. о. Голови ДПС від 15.02.2022 № 29-д (02) до доповідної записки від 15.02.2022 № 279/99-00-02-01-01-14 (вх. ГУ ДПС від 15.02.2022 № 835/8) узагальнена та направлена інформація до Департаменту забезпечення відомчого контролю ДПС (листи ГУ ДПС від 10.02.2023 № 744/8/20-40-02-11, від 09.03.2023 № 1293/8/20-40-02-11, від 10.04.2023 № 2106/8/20-40-02-11, від 09.05.2023 № 2803/8/20-40-02-11, від 08.06.2023 № 3596/8/20-40-02-11, від 13.07.2023 № 4606/8/20-40-02-11, від 08.08.2023 № 5315/8/20-40-02-11, від 06.09.2023 № 6227/8/20-40-02-11, від 05.10.2023 № 7117/8/20-40-02-11, від 08.11.2023 № 8119/8/20-40-02-11, від 08.12.2023 № 9075/8/20-40-02-11, від 09.01.2024 № 217/8/20-40-02-07), щодо проведеної роботи по відпрацюванню порушень та недоліків, виявлених тематичною позаплановою виїзною перевіркою проведеною ДПС (акт від 04.02.2022 № 210/99-00-02-01-01-14). Забезпечено відпрацювання виявлених імовірних резервів надходження платежів до бюджету на суму 6 221,93 млн. гривень.

На виконання підпунктів 5.1, 5.2 пункту 5 наказу ДПС України від 08.08.2022 № 520 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 21.06.2022 № 12-2» (вх. ГУ ДПС від 09.08.2022 № 1955/8) узагальнена та надана інформація до Департаменту забезпечення відомчого контролю ДПС (листи ГУ ДПС від 28.03.2023 № 1735/8/20-40-02-11, від 19.06.2023 № 3834/8/20-40-02-11) про вжиті заходи з усунення порушень і недоліків, виявлених Рахунковою палатою за результатами аудиту ефективності забезпечення податковими органами застосування і своєчасності стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) і пені до державного бюджету.

На виконання підпунктів 4.1 та 4.2 пункту 4 наказу ДПС від 01.04.2021 № 398 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 22.12.2020 № 34-3» (вх. ГУ ДПС від 01.04.2021 № 1800/8) та доручення в.о. начальника ГУ ДПС від 28.11.2023 № 56-д (10) до доповідної записки від 28.11.2023 № 1171/20-40-10-21 узагальнена та надана інформація до Департаменту відомчого контролю ДПС (лист ГУ ДПС від 08.12.2023 № 9077/8/20-40-02-11) про вжиті заходи з усунення порушень і недоліків, виявлених Рахунковою палатою.

У звітному періоді відповідно до Порядку здійснення дисциплінарного провадження в Головному управлінні ДПС у Харківській області, затвердженого наказом ГУ ДПС від 05.12.2022 № 272, підготовлено 31 наказ про порушення дисциплінарних проваджень стосовно працівників ГУ ДПС та 2 накази про продовження тривалості здійснення дисциплінарних проваджень.

Забезпечено організаційне супроводження проведення засідань дисциплінарних комісій з розгляду дисциплінарних справ, зокрема:

формування порядку денного засідань комісій;

інформування членів дисциплінарних комісій з розгляду дисциплінарних справ щодо проведення засідання;

запрошення на засідання дисциплінарних комісій з розгляду дисциплінарних справ державних службовців, стосовно яких здійснюється дисциплінарне провадження, для надання особистих пояснень.

За результатами розгляду дисциплінарних справ підготовлено 114 протоколів засідань дисциплінарних комісій з розгляду дисциплінарних справ; 29 протоколів вручення запрошень та доведення інформації до державних службовців в ході дисциплінарних проваджень.

Підготовлено та направлено керівнику ГУ ДПС для прийняття відповідних управлінських рішень 2 подання щодо продовження тривалості здійснення дисциплінарних проваджень та 31 подання про результати розгляду дисциплінарних справ стосовно працівників ГУ ДПС.

Управлінням організації роботи ГУ ДПС ініційовано проведення в структурних підрозділах ГУ ДПС внутрішніх навчань без відриву від роботи щодо вивчення нормативно-правових, розпорядчих та інших документів з питань організації та здійснення внутрішнього контролю (службовий лист від 20.03.2023 № 45/20-40-01-03-08).

Протягом звітного періоду з метою забезпечення функціонування на належному рівні внутрішнього контролю у структурних підрозділах ГУ ДПС забезпечено проведення внутрішніх навчань без відриву від роботи з питань організації та здійснення внутрішнього контролю, ефективного управління ризиками щодо виконання закріплених функцій (процедур).

На виконання Тематичного плану проведення внутрішніх навчань державних службовців ГУ ДПС, затвердженого наказом ГУ ДПС від 29.12.2022 № 699-О, управлінням організації роботи ГУ ДПС 02.06.2023 проведено навчання зі структурними підрозділами ГУ ДПС у форматі онлайн-конференції на тему: «Організація та здійснення внутрішнього контролю. Актуалізація внутрішнього середовища. Ефективне управління ризиками».

Розділ 8. Організації правової роботи

Протягом 2023 року надавалась практично - правова допомога фахівцям структурних підрозділів ГУ ДПС, а також роз'яснення щодо застосування норм податкового законодавства (листи від 16.05.2023 № 3040/20-40-05-01-12, від 07.06.2023 № 3766/20-40-05-05-11, від 28.04.2023 № 2593/20-40-05-03-10, від 25.04.2023 № 2341/20-40-05-03-10, від 28.04.2023 № 2592/-05-11, від 15.02.2023 № 770/20-40-05-03-10, від 08.02.2023 № 629/20-40-05-03-10, від 10.04.2023 № 2070/20-40-05-04-09, від 21.03.2023 № 1527/20-40-05-04-09, від 03.03.2023 № 1162/20-40-05-04-09, від 02.05.2023 № 2639/20-40-05-04-09, від 08.05.2023 № 2787/20-40-05-04-09, від 08.05.2023 № 2788/20-40-05-04-09, від 29.05.2023 № 3507/20-40-05-04-09, від 21.11.2023 № 8477/20-40-05-03-10, від 09.11.2023 № 8138/20-40-05-01-09, від 07.12.2023 № 8967/20-40-05-03).

Протягом 2023 року надано правову оцінку 794 проєктам актів документальних позапланових перевірок платників податків, з них 84 по актам документальних перевірок

самозайнятих осіб та фізичних осіб – платників податків по управлінню оподаткування фізичних осіб та 710 по актам позапланових документальних перевірок юридичних осіб по управлінню податкового аудиту та 229 камеральних перевірок юридичних осіб по управлінню оподаткування юридичних осіб.

Протягом січня – грудня 2023 року на розгляді судів усіх рівнів знаходились 2,5 тисячі справ, де стороною виступають органи ДПС на суму 6,5 млрд. гривень.

До структурних підрозділів ГУ ДПС по всім рішенням суду, які набрали законної сили були направлені службові листи (від 22.06.2023 № 4117/20-40-05-03-10, від 09.02.2023 № 2612/20-40-05-03-10, від 01.05.2023 № 2612/20-40-05-03-10, від 30.06.2023 № 4436/20-40-05-03-10, від 19.05.2023 № 3246/20-40-05-04-09, від 01.03.2023 № 1047/20-40-05-04-09, від 27.10.2023 № 7758/20-40-05-06-14, від 22.12.2023 № 9445/20-40-05-06-14, від 21.11.2023 № 8478/20-40-05-06-14, від 11.12.2023 № 9083/20-40-05-06-14, від 01.11.2023 № 7859/20-40-05-03-10, від 16.11.2023 № 8385/20-40-05-03-10, від 08.12.2023 № 9074/20-40-05-03-10, від 11.12.2023 № 9085/20-40-05-03-10, від 19.12.2023 № 9313/20-40-05-03-10, від 22.12.2023 № 9459/20-40-05-03-10, від 21.09.2023 № 6753/20-40-04-04-10, від 20.12.2023 № 9384/20-40-04-04-10, від 29.11.2023 № 8710/20-40-05-04-10, від 08.01.2024 № 117/20-40-05-04-10, від 20.12.2023 № 9374/20-40-05-04-10 та інші).

Протягом січня – грудня 2023 року на розгляді судів усіх рівнів знаходились 1,3 тисячі справ про визнання недійсними ППР органів ДПС області на суму 5,9 млрд. гривень.

За вказаний період судами ухвалено на користь органів ДПС 239 судових рішень на суму 1,1 млрд гривень, що складає 33 відсотки від кількості та 50 відсотків від суми розглянутих судами справ.

З метою покращення стану супроводження справ у судах проведено 52 засідання Робочої групи щодо супроводження судових справ, на яких обговорювалися причини винесення судових рішень не на користь органу ДПС, структурним підрозділам надавалися пропозиції щодо шляхів вирішення питань, які призвели до ухвалення рішень не на користь органів ДПС з метою вжиття заходів, направлених на усунення недоліків, покращення результативності розгляду справ, збільшення відсотку їх вирішення на користь держави.

Було направлено інформацію до структурних підрозділів ГУ ДПС щодо 96 судових рішень на суму 329,6 млн гривень, які прийнято на користь держави та набрали законної сили.

Постійно здійснюється представництво інтересів ГУ ДПС в судових органах. Протягом січня – червня 2023 року на розгляді судів усіх рівнів перебувало 62 судові справи у публічно-правових спорах, пов'язаних з прийняттям на публічну службу, її проходженням, звільненням з публічної служби; у спорах, що виникають під час укладання, зміни, розірвання та виконання договорів у господарській діяльності; в інших категоріях спорів, пов'язаних з реалізацією ГУ ДПС прав та виконанням обов'язків, як учасника цивільних, адміністративних, господарських правовідносин

До структурних підрозділів ГУ ДПС надавалася узагальнена практика з питань застосування податкового законодавства за результатами розгляду податкових спорів у судах.

Забезпечено проведення перевірки на відповідність чинному законодавству проєктів: 6251 організаційно-розпорядчому документу (42 розпоряджень, 575 наказів з основної діяльності, 55 доручень, 5 579 накази з проведення перевірок); 572 господарських договорів (додаткових угод), а також здійснювалось їх погодження.

За 2023 рік забезпечено участь у 1480 судових засіданнях різних судових інстанціях. За 2023 рік підготовлено та направлено до суду 337 адміністративних позовів про стягнення податкового боргу з юридичних та фізичних осіб на загальну суму податкового боргу 562 759,8 тис. гривень. Станом на 01.01.2024 вирішено на користь контролюючого органу

189 справ на суму 227,8 млн грн, по 36 справам на суму 189,6 млн грн затверджено ліквідаційний баланс у справах про банкрутство.

Забезпечено супроводження судових спорів пов'язаних із погашенням та стягненням заборгованості платників податків у випадках, передбачених законом, недоїмки зі сплати єдиного внеску та заборгованості з інших платежів, контроль за справами яких покладено на контролюючі органи, станом на 01.01.2024 по 18 справам винесені рішення на користь контролюючого органу.

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

У 2023 році до ГУ ДПС призначено 184 державних службовця (в т. ч. у порядку переведення 17 осіб), звільнено 293 державних службовця.

У зв'язку з набранням чинності 12.10.2023 року Закону України від 20 вересня 2023 року № 3384-ІХ «Про внесення змін до деяких законів України про визначення порядку подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, в умовах воєнного стану» (далі – Закон № 3384-ІХ), управлінням персоналу вжито заходи щодо виконання вимог статті 56 Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (зі змінами) та Порядку проведення спеціальної перевірки стосовно осіб, які претендують на зайняття посад, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, та посад з підвищеним корупційним ризиком, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2015 року № 171.

Моніторинг документів працівників, призначених строково у період дії воєнного стану на посади категорії «Б», які передбачені нормами діючого законодавства, для проведення спеціальної перевірки у IV кварталі 2023 року здійснено. За підсумками проведеної роботи направлено стосовно 73 державних службовців, які призначені на посади категорії «Б» запити про перевірку відомостей щодо особи, яка претендує на зайняття посади, яка передбачає зайняття відповідального або особливо відповідального становища, або посади з підвищеним корупційним ризиком до відповідних органів державної влади.

Відповідно до додатку 6 Програми проведення адаптації новопризначених службовців категорій «Б» та «В» органів Державної податкової служби України, затвердженої наказом ДПС від 17.03.2021 № 306, протягом 2023 року успішно завершили період адаптації 70 новопризначених працівників ГУ ДПС, коефіцієнт задоволеності складає 3,8.

За результатами моніторингу виконання завдань, ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців ГУ ДПС, які займають посади державної служби категорії «Б» та «В» виявлено, що у I кварталі 2023 року ключові показники було визначено 1224 працівнику, моніторинг проводився стосовно 1207 працівників – моніторинг не проводився стосовно 17 працівників у зв'язку з перебуванням у відпустках без збереження заробітної плати, переведенням на інші посади після початку моніторингу, 3910 завдань є актуальними та виконуються протягом звітнього періоду, 3900 завдань було виконано на відсоток.

За результатами моніторингу у II кварталі 2023 року виявлено, що ключові показники визначено 1269 працівникам, моніторинг проводився стосовно 1243 працівників – моніторинг не проведено 26 працівникам у зв'язку з перебуванням на посаді менше одного місяця, перебування на лікарняному протягом II кварталу 2023 року, мобілізація працівників до ЗСУ.

Відповідно до наказу ГУ ДПС від 10.03.2021 № 342 «Про впровадження системи моніторингу» (зі змінами) проведено моніторинг виконання та перегляд (за потреби) визначених завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців, які займають посади державної служби категорії «Б» та «В», на предмет відповідності завданням ДПС, завданням структурних

підрозділів ГУ ДПС, визначення ролі кожного державного службовця у виконанні завдань ДПС, ГУ ДПС, здійснено у I – II кварталах, до 15 числа місяця, наступного за звітним кварталом.

Організовано проведення оцінювання результатів службової діяльності державних службовців ГУ ДПС, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В». Наказом ГУ ДПС від 12.10.2023 №1114-О «Про визначення результатів виконання завдань державними службовцями, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В», визначення результатів виконання завдань яких проводиться у 2023 році та Графік проведення визначення результатів виконання завдань державних службовців ГУ ДПС, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В», оцінювання яких проводиться у 2023 році.

Забезпечено збір оформлених в установленому порядку форм щодо результатів виконання завдань державних службовців та узагальнення результатів виконання завдань державними службовцями, які займають посади державної служби категорій «Б» та «В» за 2023 рік.

Наказом ГУ ДПС від 11.12.2023 №1253-О «Про затвердження Висновку щодо оцінювання результатів службової діяльності державних службовців, які займають посади державної служби категорії «Б» та «В», у 2023 році», затверджено висновок щодо результатів службової діяльності 1174 державним службовцям.

За результатами моніторингу виконання індивідуальної програми підвищення рівня професійної компетентності державних службовців, які займають посади державної служби категорії «Б» або «В» ГУ ДПС встановлено, що індивідуальні програми затверджено 1290 працівникам, з них індивідуальну програму виконали 1171 працівник, що складає 90,7 відс. від фактичної кількості державних службовців, яким затверджено індивідуальну програму.

Відповідно до наказу ГУ ДПС від 29.12.2022 № 699-о «Про затвердження Тематичного Плану проведення внутрішніх навчань державних службовців ГУ ДПС у Харківській області» у 2023 році проведено 13 лекційних занять.

За 2023 рік систематично здійснювалися заходи з виявлення конфлікту інтересів та сприяння в його врегулюванні. Упродовж 2023 року було врегульовано 63 конфлікти інтересів, з яких 5 – самостійним врегулюванням та 58 – заходами зовнішнього контролю. Додатково направлено 4 матеріали до НАЗК та відповідальних підрозділів у сфері протидії корупції для надання правової оцінки діям посадових осіб ГУ ДПС в частині можливого порушення вимог запобігання та врегулювання конфлікту інтересів.

Було розглянуто 106 повідомлень від юридичних та фізичних осіб стосовно можливих порушень антикорупційного законодавства з боку посадових осіб ГУ ДПС, з яких 2 – надійшло від викривачів. За результатами перевірок:

притягнуто до дисциплінарної відповідальності 4 працівників ГУ ДПС у вигляді догани за невиконання або неналежне виконання посадових обов'язків, актів органів державної влади, наказів (розпоряджень) та доручень керівників, прийнятих у межах їхніх повноважень;

притягнуто до дисциплінарної відповідальності 2 працівника ГУ ДПС у вигляді попередження про неповну службову відповідність за порушення правил етичної поведінки;

за результатами проведеної перевірки щодо дотримання норм антикорупційного та спеціального законодавства працівниками управління по роботі з податковим боргом ГУ ДПС, матеріали перевірки направлено до Територіального управління Державного бюро розслідувань (далі – ТУ ДБР), розташованого у м. Полтава, для надання правової оцінки діям працівників ГУ ДПС. За результатами розгляду матеріалів управління, правоохоронним органом зареєстровано кримінальне провадження за ч. 2 ст. 364 КК України;

за результатами проведеної перевірки щодо дотримання норм антикорупційного та спеціального законодавства працівниками управління по роботі з податковим боргом

ГУ ДПС, 2 матеріали перевірки направлено до ТУ ДБР, розташованого у м. Полтава, для надання правової оцінки діям працівниками ГУ ДПС.

Загалом направлено 33 матеріали перевірки до спеціально уповноважених суб'єктів у сфері протидії корупції або відповідних правоохоронних органів, з яких 7 – для притягнення до адміністративної відповідальності, 26 – для притягнення до кримінальної відповідальності.

Загалом по 16 фактам інформовано керівництво ГУ ДПС про необхідність вжиття заходів фінансового реагування до працівників ГУ ДПС в межах компетенції.

З метою підготовки до подання у 2023 році працівниками ГУ ДПС декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, а також повідомлень про суттєві зміни в майновому стані та повідомлень про відкриття валютних рахунків в установах банків-нерезидентів, було забезпечено:

опублікування матеріалів з питань декларування: 42 на субсайті «Територіальні органи ДПС» та 42 у соціальній мережі Facebook;

із працівниками ГУ ДПС проведено 59 навчальних заходів з роз'яснення питань декларування та подання повідомлень про суттєві зміни в майновому стані та повідомлень про відкриття валютних рахунків в установах банків-нерезидентів;

для окремих працівників, а також структурних підрозділів ГУ ДПС вжито 2250 заходів із надання методичної та консультаційної допомоги;

вжиття заходів із запобігання та врегулювання конфлікту інтересів в ГУ ДПС – 63.

У зв'язку з набранням чинності Закону № 3384-IX та з метою проведення кампанії декларування в ГУ ДПС видано наказ ГУ ДПС від 03.11.2023 № 509 «Про забезпечення декларування в Головному управлінні ДПС у Харківській області за 2021-2022 роки» та наказ ГУ ДПС від 03.11.2023 № 510 «Про забезпечення декларування в Головному управлінні ДПС у Харківській області за 2023 рік».

З моменту набрання чинності Закону № 3384-IX було встановлено 3 факти не подання декларацій посадовими особами ГУ ДПС, які звільнилися. Вказана інформація направлена до НАЗК та відповідальний підрозділ у сфері протидії корупції.

Розділ 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток

Забезпечено ефективне і цільове використання бюджетних коштів згідно вимог законодавства, дотримано вимоги Заходів щодо суворого дотримання фінансово-бюджетної дисципліни та економного, раціонального і ефективного використання бюджетних коштів органів ДПС, установ та організацій, що належать до сфери управління ДПС, затверджених наказом ДПС від 30.06.2022 № 377 «Про ефективне використання бюджетних коштів» зі змінами.

Планування доходів та видатків здійснюється системно за допомогою програмного забезпечення по формуванню і виконанню кошторисів доходів та видатків.

На виконання порядку складання зведеної заявки на відкриття коштів, щомісячно надається до ДПС заявка на фінансування ГУ ДПС.

Під час дії воєнного стану в Україні забезпечено комунікацію з ДПС та Державною казначейською службою України щодо змін кошторисних призначень та використання бюджетних коштів.

Забезпечено контроль за фінансово-господарською діяльністю, кошторисною дисципліною, збереженням і цільовим використанням коштів.

Безперервно здійснювався моніторинг і суворий контроль за відповідністю бюджетних зобов'язань затвердженим кошторисним призначенням при укладанні угод з метою недопущення зростання дебіторської та кредиторської заборгованості та відповідності напрямків використання коштів запланованим у кошторисі видаткам.

Протягом 2023 року на підставі прийнятого керівником рішення за результатами розгляду 29 доповідних записок від структурних підрозділів ГУ ДПС щодо внесення змін до кошторису на 2023 рік за напрямками видатків, управлінням підготовлено 24 Розрахунки змін до кошторису на 2023 рік, які затверджено начальником ГУ ДПС (від 19.01.2023, 31.01.2023, 24.03.23, 03.04.2023, 25.05.2023, 05.06.2023, 14.06.2023, 26.06.2023, 29.06.2023, 24.07.2023, 25.07.2023, 14.08.23, 28.08.2023, 30.08.2023, 01.09.2023, 15.09.2023, 03.10.2023, 17.10.2023, 01.11.2023, 15.11.23, 17.11.2023, 30.11.2023, 12.12.2023).

Протягом 2023 року забезпечено направлення до ДПС листа ГУ ДПС щодо надання дозволу на внесення змін у розрахунок до кошторису стосовно напрямків витрат, які не передбачено проектом кошторису (лист від 20.01.2023 № 365/8/20-40-10-03-05), на який отримано дозвіл.

Крім того, на виконання контрольних завдань ДПС направлено на розгляд пропозиції щодо внесення змін до кошторису (листи ГУ ДПС від 01.08.2023 № 5108/8/20-40-10-03-05; від 08.08.2023 № 5319/8/20-40-10-03-05; від 29.09.2023 № 6940/8/20-40-10-03-05; від 30.10.2023 № 7801/8/20-40-10-03-05; від 06.11.2023 № 8053/8/20-40-10-03-05; від 01.12.2023 № 8835/8/20-40-10-03-05; від 04.12.2023 № 8883/8/20-40-10-03-05).

У 2023 році забезпечено направлення до ДПС на затвердження кошториси на 2023 рік, згідно з обсягами, визначеними у розписах за КПКВ 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» і КПКВ 3507090 «Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб» (лист від 09.01.2023 № 135/8/20-40-10-03-03).

Протягом 2023 року до ДПС направлено листи щодо внесення змін до кошторису та плану асигнувань на 2023 рік від 15.02.2023 № 825/8/20-40-10-03-05, від 15.03.2023 № 1449/8/20-40-10-03-05, від 12.04.2023 № 2171/8/20-40-10-03-05, від 26.04.2023 № 2486/8/20-40-10-03-05, від 05.05.2023 № 2759/8/20-40-10-03-03, від 22.06.2023 № 3968/8/20-40-10-03-05, від 17.07.2023 № 4654/8/20-40-10-03-05, від 17.07.2023 № 4655/8/20-40-10-03-05, від 22.08.2023 № 5768/8/20-40-10-03-05, від 19.09.2023 № 6611/8/20-40-10-03-05, від 27.09.2023 № 6837/8/20-40-10-03-05, від 24.10.2023 № 7640/8/20-40-10-03-05, від 20.11.2023 № 8468/8/20-40-10-03-05, від 28.11.2023 № 8696/8/20-40-10-03-05, від 15.12.2023 № 9281/8/20-40-10-18, від 15.12.2023 № 9288/8/20-40-10-18.

У 2023 році підготовлено та направлено довідки про зміни до кошторису на 2023 рік та довідки про зміну до плану асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету на 2023 рік для затвердження змін до кошторису та плану асигнувань на 2023 рік (від 17.02.2023 № 141/1, від 16.03.2023 № 21, від 14.04.2023 № 74, від 26.04.2023 № 122/1, від 09.05.2023 № 27/1, від 22.06.2023 № 138, від 22.06.2023 № 162, від 25.07.2023 № 43, від 25.07.2023 № 192, від 24.08.2023 № 67, від 20.09.2023 № 236, від 27.09.2023 № 259, від 27.10.2023 № 281, від 27.10.2023 № 306, від 24.11.2023 № 88, від 28.11.2023 № 326, від 18.12.2023 № 110, від 18.12.2023 № 365).

Управлінням фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку у 2023 році забезпечено здійснення розрахунків до кошторису на 2023 рік за формами визначеними відповідальним виконавцем бюджетної програми (ДПС) у системі головного розпорядника коштів МФУ, з урахуванням вимог постанови КМУ від 28 лютого 2002 року № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ».

Бюджетні пропозиції на 2024 рік з розрахунками (на відповідні запити) направлено до ДПС листами від 10.03.2023 № 1337/8/20-40-10-03-05, від 06.04.2023 № 2034/8/20-40-10-03-05, від 18.07.2023 № 4699/8/20-40-10-03-05, від 09.08.2023 № 5390/8/20-40-10-03-05.

Проводилась робота з орендарями, що орендують приміщення, які тимчасово не використовуються органами ГУ ДПС. Загальна площа приміщень, які передано в оренду станом на 31.12.2023 становить 1315,2 кв. м (11 договорів оренди). За 2023 рік від орендарів надійшло 11,6 тис. грн орендної плати та 1138,7 тис. грн відшкодування витрат на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг. З метою передачі в оренду вільних площ, забезпечення подальшої економії бюджетних коштів на комунальні та експлуатаційні витрати, направлено до ДПС інформацію для розміщення на сайті Фонду державного майна України, про об'єкти державного нерухомого майна, що обліковується на балансі ДПС, органів ГУ ДПС, що тимчасово не використовується за призначенням та можуть розглядатися, як потенційний об'єкт оренди загальною площею 2557,6 кв. метрів.

Укладено з орендарями 7 договорів про відшкодування витрат балансоутримувачу комунальних та експлуатаційних послуг, земельного податку.

Підготовлено та передано на оплату орендарям рахунки та акти наданих послуг з оренди та на відшкодування витрат комунальних та експлуатаційних послуг, земельного податку.

Оприлюднення інформації про закупівлі здійснювалося відповідно до статті 4, статті 10 Закону України від 25 грудня 2015 року № 922-VIII «Про публічні закупівлі» (далі – ЗУ «Про публічні закупівлі»), враховуючи вимоги постанови КМУ від 12 жовтня 2022 року № 1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених ЗУ «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування».

Забезпечено оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу інформації щодо закупівель відповідно до договору з авторизованим електронним майданчиком.

Проведені процедури закупівель та укладені договори про закупівлю житлово-комунальних послуг, електричної енергії, природного газу, бланків, поводження з побутовими відходами, послуг з поточного ремонту адміністративних будівель та інших послуг направлених на забезпечення діяльності ГУ ДПС.

Протягом 2023 року проведено закупівлі товарів, робіт та послуг:

на загальну суму – 14 134 517,05 грн (укладені договори) за процедурою відкритих торгів з особливостями;

на загальну суму – 22 987 480,39 грн (укладені договори) без використання електронної системи закупівель.

Здійснено контроль за споживанням енергоносіїв та води, проведено відповідний аналіз розрахунків. Підготовлено та затверджено наказ щодо контролю за дотриманням лімітів на енергетичні ресурси ГУ ДПС.

Забезпечено щоденне фіксування показників приладів обліку теплової та електричної енергії, води та природного газу.

Здійснено щомісячне надання до АТ «Харківобленерго», теплопостачальних та газопостачальних організацій показників лічильників електричної, теплової енергії та газопостачання в адмінбудівлях ГУ ДПС.

Було підготовлено та направлено до ДПС щомісячні звіти про споживання паливно-енергетичних ресурсів.

Ліміти споживання енергоресурсів та води в ГУ ДПС у 2023 році не перевищені.

Забезпечено контроль за системою опалення, освітлення. Підготовлено та укладено договори на технічне обслуговування систем газопостачання та газового обладнання

Підготовлено та направлено до ДПС щоквартальні звіти про наявність, технічний стан і використання транспортних засобів, інформацію щодо розподілу, перерозподілу, списання і

реалізацію автотранспорту, відповідного обладнання та устаткування. Здійснено контроль за раціональним використанням і належним зберіганням автотранспорту, дотриманням встановлених норм витрат пально-мастильних матеріалів в ГУ ДПС. Підготовлено та направлено інформацію до ДПС щодо позалімітних транспортних засобів, які не використовуються та можуть бути безоплатно передані до сфери управління Міністерства оборони України. Проведено роботу з особами, яким надано право керувати автомобілями, щодо недопущення порушень Правил дорожнього руху України.

Проведено обстеження технічного стану інженерних мереж, будівель, котелень та інших споруд (гаражі, тощо).

За результатами обстеження проведено роботи щодо усунення виявлених недоліків, розроблені та затверджені плани заходів по усунення виявлених недоліків, та подальшої безаварійної роботи в осінньо-зимовий період 2023 – 2024 років.

Відповідно до затверджених планів вжито необхідних заходів щодо підготовки об'єктів інфраструктури органів ГУ ДПС до роботи в осінньо-зимовий період 2023 – 2024 років.

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

Забезпечено безперебійну роботу 14 серверів застосувань ІТС та 1347 клієнтських місць, які функціонують у режимі «клієнт-сервер».

Протягом 2023 року відповідно графікам проведення забезпечено технічне супроводження відеоконференцнарад з ДПС, відеоконференцій в мережі інтернет, за допомогою програмного забезпечення Zoom, Microsoft Teams, WebEx, та на платформі сервісу відеоконференцій Google Meet.

Безперебійну роботу корпоративної мережі та ІР-телефонії забезпечено. Проводились роботи з відновлення каналів передачі даних (єдиної комунікаційної мережі з ДПС) при виході їх з ладу.

За результатом розгляду проблемних питань щодо функціонування інформаційних систем забезпечено надання практичної допомоги та роз'яснень працівникам структурних підрозділів ГУ ДПС. До ДПС направлено 9 листів з питань доопрацювання інформаційних систем. Виконано 321 разове завдання відповідно до отриманих запитів протягом року.

В ЦОП для платників податків створено додаткові робочі місця, на яких встановлено програмне забезпечення для формування та подання до органів ДПС податкової звітності і реєстрів податкових накладних в електронному вигляді. Організовано надання консультативної та практичної допомоги з питань функціонування програмного забезпечення та розгляд проблемних питань.

Забезпечено призначення 47 569 ролей доступу до ІКС «Податковий блок» по 1 154 користувачам, 10 124 ролей по 635 користувачах ІКС «Управління документами». Забезпечено зміну пароля доступу 470 користувачам у зв'язку з автоматичним блокуванням прав доступу до ІКС або у зв'язку з активацією нового користувача.

Забезпечено взаємодію з кваліфікованим надавачем з питань використання кваліфікованих електронних довірчих послуг, технічну підтримку користувачів під час генерації особистих та відкритих ключів. По 454 працівникам підготовлено документи щодо скасування кваліфікованих сертифікатів відкритих ключів у зв'язку з кадровими змінами, та по 1782 зверненням працівників забезпечено отримання кваліфікованих довірчих послуг.

Щоденно у телефонному режимі (гаряча лінія) надавалась практична допомога платникам податків з питань використання програмного рішення для програмних

реєстраторів розрахункових операцій на безкоштовній основі для застосування таких реєстраторів під час здійснення господарської діяльності. Було прийнято участь у 32 заходах з платниками податків щодо використання програмних реєстраторів розрахункових операцій, серед яких семінари, інтерв'ю, зустрічі з платниками податків.

Протягом 2023 року проведено роботу з оновлення та придбання антивірусного програмного забезпечення.

До Міністерства цифрової трансформації України було направлено для погодження і отримання експертного висновку проєкт інформатизації з придбання ліцензії на встановлення та використання антивірусного програмного забезпечення (далі – АВПЗ) у ГУ ДПС.

Процедуру закупівлі послуг щодо поновлення дії ліцензії та її придбання на встановлення та використання антивірусного програмного продукту, а саме: «відкриті торги» проведено у вересні 2023 року.

За результатами процедури закупівлі «відкриті торги» ГУ ДПС здійснено закупівлю послуг щодо поновлення дії ліцензії та її придбання на встановлення та використання антивірусного програмного продукту «ESET PROTECT Entry з локальним управлінням», а саме: поновлення АВПЗ – для 1150 об'єктів, придбання АВПЗ – для 561 об'єктів.

Дія ліцензії на використання ГУ ДПС антивірусного програмного продукту «ESET PROTECT Entry з локальним управлінням» до 08.11.2024 року.

Виконано роботи із сканування мережевих накопичувачів персональних електронних обчислювальних машин локальної обчислювальної мережі та машин, які підключені до мережі Internet на предмет зараження комп'ютерними вірусами, лікування їх, з'ясування каналів надходження, налаштування програмного забезпечення з антивірусного захисту.

Виконано заходи по оновленню відомостей щодо відповідності користувачів локальної обчислювальної мережі ГУ ДПС та закріплених за ними персональних електронних обчислювальних машин.

Проведено моніторинг відповідності користувачів комп'ютерної мережі ГУ ДПС та закріплених за ними персональних комп'ютерів.

У відповідності до вимог Порядку організації та забезпечення режиму секретності в державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях, затвердженого постановою КМУ від 18 грудня 2013 року № 939, а саме: у період з 01.01.2023 по 01.04.2023 здійснена перевірка наявності документів з обмеженим грифом доступу за I квартал 2023 року, у період з 01.04.2023 по 01.07.2023 здійснена перевірка наявності документів з обмеженим грифом доступу за II квартал 2023 року, у період з 01.07.2023 по 01.10.2023 здійснена перевірка наявності документів з обмеженим грифом доступу за III квартал 2023 року, які обліковуються в ГУ ДПС, про що складено відповідні акти перевірки від 03.04.2023, від 03.07.2023 та 02.10.2023 відповідно.

Проведено перевірки наявності секретних документів та інших матеріальних носіїв секретної інформації у ГУ ДПС та складено акт від 03.04.2023 № 14/15-05дск, акт від 03.07.2023 № 25/15-05дск, акт від 10.10.2023 № 32/15-05дск.

Проведено загальну перевірку наявності секретних документів та інших матеріальних носіїв секретної інформації у ГУ ДПС за 2022 рік та складено акт від 16.01.2023 № 5/15-04дск.

Припинено доступ до документів з обмеженим грифом завідувачу сектору охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації ГУ ДПС Шевському Є. О., у зв'язку з увільненням від роботи (призвання на військову службу під час мобілізації).

Надано доступ до документів з обмеженим грифом заступнику начальника ГУ ДПС Подсоха С. А., заступнику начальника ГУ ДПС Бойку О. О., завідувачу сектору охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації ГУ ДПС Терещенку Д. С.

В. о. начальника Головного управління
ДПС у Харківській області



Василь ГЛАДЧЕНКО