

Звіт
про виконання плану роботи
Головного управління ДПС у Волинській області
на перше півріччя 2021 року

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
Розділ I. Організація роботи щодо забезпечення виконання встановлених завдань із надходження податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету, а також єдиного внеску до бюджетів та державних цільових фондів				
1.1	Визначення очікуваних надходжень платежів до державного і місцевого бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - єдиний внесок), у розрізі податків, зборів, платежів	Відділ координації та моніторингу доходів бюджету (Управління податкового адміністрування юридичних осіб); структурні підрозділи	Щомісяця	Розрахунок очікуваних бюджетних надходжень здійснено щомісяця із врахуванням чотирьох етапів прогнозування, з інформуванням ДПС (75 листів), а також здійснено розрахунок очікуваних надходжень платежів державного бюджету та єдиного внеску на друге півріччя 2021 року
1.2	Координація роботи структурних підрозділів Головного управління ДПС у Волинській області (далі - ГУ ДПС) щодо виявлення резервів збільшення надходжень платежів до бюджетів та забезпечення рівномірного збору платежів до загального та спеціального фондів державного бюджету. Здійснення моніторингу виконання індикативних показників доходів, доведених відповідними наказами Державної податкової служби України (далі - ДПС)	Відділ координації та моніторингу доходів бюджету (Управління податкового адміністрування юридичних осіб); структурні підрозділи	Щомісяця	З метою забезпечення виконання доведених індикативних показників ГУ ДПС видано накази із розбивкою цих показників за напрямками роботи. У щоденному режимі здійснено моніторинг виконання індикативних показників доходів державного та місцевих бюджетів, єдиного внеску, в т. ч. у розрізі структурних підрозділів з інформуванням керівництва ГУ ДПС. З метою виявлення резервів збільшення надходжень до бюджету щомісяця, з урахуванням терміну реєстрації податкових накладних, розраховано очікувані нарахування ПДВ у розрізі платників, яка використовувалась підрозділами податкового адміністрування юридичних осіб та фізичних

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>категоріями ризиковості: «вигодоформуючі» (4 СГ), «вигодонабувачі» (20 СГ), «постачальники сумнівного податкового кредиту» (46 СГ).</p> <p>У II кварталі 2021 року відповідними комісіями ГУ ДПС прийнято рішення про відповідність критеріям ризиковості, які затверджені постановою Кабінету Міністрів України (далі - КМУ) від 11.12.2019 № 1165, по 132 СГ</p>
1.4	<p>Аналіз фінансової та податкової звітності платників податків, зокрема щодо основних показників їх податкової звітності, та інших документів, пов'язаних із визначенням зобов'язань платників податків до державного бюджету по податках і зборах, контроль за справлянням яких покладено на ДПС</p>	<p>Управління податкового адміністрування юридичних осіб; управління податкового адміністрування фізичних осіб; управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків; управління контролю за підакцизними товарами</p>	Протягом півріччя	<p>Проведено аналіз виконання показників фінансових планів державних підприємств в частині сплати платежів до державного бюджету за 2020 рік. Досліджено причини невиконання фінансових планів окремими платниками. Відповідну інформацію надано ДПС.</p> <p>Здійснено збір інформації про затверджені поквартальні показники фінансових планів щодо розрахунків з бюджетом та проведено шоквартальну оцінку стану розрахунків з бюджетом цих платників.</p> <p>Проведено аналіз податкової звітності платників ПДВ на предмет податкової ефективності, із визначенням такого показника по видах діяльності та галузях економіки, втрат від недосягнення середньогалузевого значення. Інформація використовувалась підрозділами податкового адміністрування юридичних та фізичних осіб.</p> <p>Проведено аналіз діяльності суб'єктів господарювання (далі - СГ) в розрізі галузей, фінансово-промислових груп, окремих</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>з базами АІС "Податковий блок" при встановленні розбіжностей показників між податковою та фінансовою звітністю в частині формування доходів та фінансового результату вживались заходи щодо усунення встановлених відхилень.</p> <p>Встановлені розбіжності між показниками податкової та фінансової звітності усувались шляхом подання платниками нових фінансових звітів, уточнюючих декларацій з податку на прибуток.</p> <p>За результатами декларування податку на додану вартість здійснюється аналіз даних ІС «Податковий блок» та ЄРПН на предмет відповідності задекларованих показників у податковій звітності. У випадку встановлених відхилень вживались заходи щодо усунення встановлених відхилень.</p> <p>Встановлені відхилення між показниками податкової звітності та даними ІС «Податковий блок» та ЄРПН усувались шляхом подання платниками уточнюючих розрахунків.</p> <p>Щомісяця проводився аналіз щодо забезпечення повноти нарахування та своєчасної сплати задекларованих сум ПДВ та визначались переліки платників для застосування штрафних санкцій за несвоєчасну його сплату.</p> <p>З метою виявлення резервів збільшення надходжень акцизного податку постійно проводилося співставлення діючих ліцензій на право роздрібної торгівлі алкогольними</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>надано (на підставі отриманих заяв) розстрочки на суму 5,2 млн грн, з них до державного бюджету - 4,7 млн гривень.</p> <p>Задекларовані суми податкових зобов'язань з податку на прибуток за 2020 рік, з врахуванням наявної переплати (станом на 01.03.2021) 34,2 млн грн, сплачені до державного бюджету в сумі 189,0 млн гривень.</p> <p>За підсумками декларування податку на прибуток за I квартал 2021 року при доходах 14 942,2 млн грн нарахована сума податку на прибуток складає 97,9 млн грн, в т. ч. до державного бюджету - 85,0 млн грн. У порівнянні до I кварталу 2020 року, забезпечено ріст декларування податку на прибуток на 88,2 відс. (+45,9 млн грн), при збільшенні розміру доходу на 34,8 відс. Задекларовані суми податкових зобов'язань з податку на прибуток, з врахуванням наявної переплати (станом на 01.05.2021) 4,5 млн грн, сплачені до державного бюджету в сумі 78,6 млн гривень.</p> <p>За результатами декларування частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, за 2020 рік при чистому прибутку 15,3 млн грн задекларовано цього платежу в сумі 14,4 млн грн, в т. ч. за IV кв. 2020 року 4,8 млн грн, а до сплати визначено 5,1 млн гривень.</p> <p>У зв'язку з відсутністю обігових коштів у СГ</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>фінансового результату (3 СГ на суму 0,04 млн грн).</p> <p>Встановлені розбіжності усунуті шляхом подання платниками нових фінансових звітів, уточнюючих декларацій з податку на прибуток (збільшено податку на прибуток в сумі 351,3 тис. грн, зменшено збитки на 8,3 тис. грн), а також за результатами камеральних перевірок (42 СГ) по 2 СГ донараховано 4,9 тис. грн податку на прибуток, а по 40 СГ усунуто відхилення сум доходу між декларацією з податку на прибуток та звітом про фінансовий результат</p>
1.8	Здійснення контролю за сплатою відрахувань до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	Щокварталу	<p>Проводився щоденний моніторинг поданої податкової звітності під час кампанії декларування, аналіз показників податкової та фінансової звітності з метою виявлення ймовірних ризиків по оподаткуванню прибутку.</p> <p>За підсумками декларування податку на прибуток за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2020 рік подано 5514 декларацій (при доходах 68 025,0 млн грн нарахована сума податку склала 487,6 млн грн). Визначено платників, які не подали декларації (451 СГ), з них станом на 01.07.2021 забезпечено подання декларацій 265 СГ, якими задекларовано податку до сплати в сумі 6,0 млн грн; - I квартал 2021 року подано 339 декларацій (при доходах 14 942,2 млн грн нарахована сума податку склала 97,9 млн грн). Визначено платників, які не подали декларації (54 СГ), з

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
		податкових ризиків; управління податкового адміністрування фізичних осіб		<p>щодо встановлених відхилень між даними р.9 податкової декларації з ПДВ та даними ЄРПН. За результатами проведеного аналізу в телефонному режимі проведено співбесіди з платниками щодо виправлення встановлених відхилень шляхом подання уточнюючих розрахунків. Так, з початку року платниками подано уточнюючі розрахунки на збільшення суми ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, на 19,6 млн грн, донараховано штрафні санкції в сумі 0,6 млн гривень.</p> <p>Щомісяця проведено аналіз даних сформованих ДПС Реєстрів на сплату в розрізі платників з даними поданої податкової звітності та інших реквізитів. У разі встановлення відхилень направлено листи на ДПС щодо сприяння у списанні коштів до бюджету.</p> <p>Постійно проводиться аналіз поданих податкових декларацій з ПДВ та даних ЄРПН в частині дотримання вимог чинного законодавства своєчасності подання платниками ПДВ податкової звітності з ПДВ, а також аналіз повноти сплати ПДВ, визначення переліку таких платників, з подальшим їх відпрацюванням.</p> <p>Щомісяця проведено аналіз щодо забезпечення повноти нарахування та своєчасної сплати задекларованих сум ПДВ до сплати. Протягом першого півріччя 2021 року складено та вручено 23 податкові повідомлення-рішення (далі - ППР) форми «Ш» на загальну суму 5,5 тис. грн (сплачено</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				періоду 2020 року становить 107,4 відсотка
1.15	Вжиття комплексних заходів щодо виконання доведених завдань із надходження плати за ліцензії на виробництво спирту, алкогольних напоїв, оптової та роздрібно торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами та паливом до державного та місцевого бюджетів	Управління контролю за підакцизними товарами	Щомісяця	До місцевих бюджетів від сплати за ліцензії на право роздрібно торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами надійшло 8,3 млн грн; за ліцензії на право оптової торгівлі алкогольними напоями (в т.ч. оптової торгівлі сидром та перрі (без додаванням спирту) - 4,5 млн грн, за ліцензії на виробництво алкогольних напоїв - 2,3 тис. гривень
1.16	Забезпечення контролю за своєчасним надходженням до спеціального фонду державного бюджету відрахувань в розмірі 5 відсотків від суми коштів, витрачених на рекламу тютюнових виробів та/або алкогольних напоїв	Управління контролю за підакцизними товарами	Щомісяця	Надходження коштів до спеціального фонду державного бюджету у розмірі 5% від суми витрат використаних на рекламу алкогольних напоїв складають 2,6 тис. гривень
1.17	Забезпечення контролю за правильністю, повнотою декларування та своєчасністю сплати суб'єктами господарювання рентної плати та екологічного податку	Управління податкового адміністрування юридичних осіб; управління податкового адміністрування фізичних осіб	Щомісяця	За результатами вжитих заходів протягом першого півріччя 2021 року до зведеного бюджету від юридичних осіб надійшло рентних платежів в сумі 101,8 млн грн, екологічного податку - 10,7 млн гривень. Фізичними особами - підприємцями сплачено екологічного податку - 198,6 тис. грн, рентних платежів - 827,0 тис. грн, з них рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів - 532,9 тис. грн, рентної плати за спеціальне використання води - 55,4 тис. грн, рентної плати за користування надрами - 219,0 тис. грн, рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України - 19,7 тис. гривень
1.18	Здійснення контролю за сплатою фізичними особами податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плати за землю,	Управління податкового адміністрування	Щомісяця	За січень-червень 2021 року виконання індикативних показників по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				279,1 млн грн (індикативний показник виконано на 108,3 відс.)
1.22	Здійснення контролю за дотриманням законодавства про збір та ведення обліку єдиного внеску, правильністю його нарахування, обчислення, повноти і своєчасності сплати	Управління податкового адміністрування фізичних осіб	Щомісяця	Надходження єдиного внеску в першому півріччі 2021 року склали 2 771,6 млн. грн. (індикативний показник виконано на 115,6 відс.). Станом на 01.07.2021 застосовано 972 фінансові санкції на суму 3 807,0 тис. грн за порушення встановленого порядку сплати єдиного внеску, складено 20 протоколів, 18 посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності на загальну суму штрафів 12,2 тис. гривень. За порушення встановленого порядку подання звітності складено 87 протоколів, 72 посадові особи притягнуто до адміністративної відповідальності на загальну суму штрафів 36,7 тис. грн., а також застосовано 203 фінансових санкцій на загальну суму 50,0 тис. гривень.
1.23	Проведення кампанії декларування доходів громадян, вжиття дієвих заходів щодо залучення до декларування громадян, які отримали доходи у 2020 році	Управління податкового адміністрування фізичних осіб	До 01.05.2021	Станом на 01.07.2021 забезпечено прийняття звітності 6 960 громадян, якими задекларовано 1 052,2 млн грн доходу, до сплати визначено 25,6 млн грн податку на доходи фізичних осіб та 3,5 млн грн військового збору
1.24	Вжиття комплексу заходів з метою спрямування надходжень в рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету	Управління по роботі з податковим боргом	Щомісяця	При доведеному завданні 17,9 млн грн забезпечено надходження в сумі 19,4 млн грн, що складає 108,4 відсотка
1.25	Вжиття організаційних заходів щодо удосконалення роботи із забезпечення надходження коштів до бюджету від реалізації безхазяйного майна та майна, що перебуває у	Управління по роботі з податковим боргом	Щомісяця	Виконання індикативного показника з надходження коштів від реалізації безхазяйного майна до державного бюджету склало 426,3 відс., надійшло 115,1 тис. грн;

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>задекларованих поточних та розстрочених податкових зобов'язань; 167,2 млн грн - несплата узгоджених податкових зобов'язань, донарахованих за результатами контрольної перевірки роботи.</p> <p>Поряд з цим ліквідовано заборгованість до бюджетів усіх рівнів в сумі 161,9 млн грн, з яких 97,1 млн грн за рахунок списання боргу як безнадійного за терміном давності понад 1095 днів та в результаті завершення ліквідаційної процедури підприємств-банкрутів</p>
1.28	<p>Розгляд пропозицій платників податків щодо розстрочення сплати податкових зобов'язань/податкового боргу та підготовки відповідних рішень.</p> <p>Здійснення контролю за виконанням умов договору</p>	Управління по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	<p>Розглянуто та прийнято 52 рішення про розстрочення податкових зобов'язань (податкового боргу) на суму 17,3 млн гривень.</p> <p>Здійснюється постійний моніторинг та контроль за виконанням умов договорів розстрочення</p>
1.29	<p>Впровадження організаційних заходів щодо завершення процедур банкрутства по підприємствах боржниках, а також налагодження роботи з арбітражними керуючими</p>	Управління по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	<p>По 5 боржниках завершена процедура банкрутства на суму 79,2 млн гривень.</p> <p>Станом на 01.07.2021 по області налічується 41 підприємство-банкрут, сума боргу яких становить 966,5 млн грн, сума заявлених кредиторських вимог - 702,5 млн гривень.</p> <p>За рахунок застосування процедур банкрутства мобілізовано грошовими коштами 0,7 млн гривень.</p> <p>Постійно проводилися співбесіди з арбітражними керуючими щодо визначення орієнтовних строків закінчення ліквідаційних процедур, було ініційовано проведення</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>Крім цього, за результатами проведеної співбесіди 2 СГ самостійно відмовлено від використання схемного податкового кредиту в сумі 11,8 млн гривень.</p> <p>За січень-червень 2021 року відпрацьовано 105 ризикових СГ по яких складено 118 узагальнених податкових інформацій на загальну суму ПДВ 913,7 млн грн, в т. ч. встановлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неправомірне складання податкових накладних на суму ПДВ 862,5 млн грн; - неправомірне формування податкового кредиту на суму ПДВ 26,4 млн грн; - підтверджено відсутність неправомірного складання податкових накладних на суму ПДВ 21,9 млн грн; - підтверджено відсутність неправомірного формування податкового кредиту на суму ПДВ 2,9 млн гривень
2.3	Проведення документальних позапланових перевірок суб'єктів господарювання по яких розпочато процедуру реорганізації, прийнято рішення про припинення (закриття) їх діяльності або подано заяву на зняття з обліку	Управління податкового аудиту	Протягом півріччя	<p>Проведено 106 документальних позапланових перевірок СГ, що прийняли рішення про припинення юридичної особи. За результатами перевірок донраховано 1,7 млн грн, зменшено суму від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток на 11,9 млн грн, зменшено суму від'ємного значення ПДВ на 0,1 млн грн, а також прийнято рішення про недоцільність проведення перевірки по 69 СГ.</p> <p>Проведено 433 документальних позапланових перевірки фізичних осіб – підприємців (далі - ФОП), що прийняли рішення про припинення державної</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>про фінансовий результат; - 121 СГ направлено листи про надання пояснення та їх документального підтвердження щодо повноти формування доходів та витрат у фінансовій звітності за 2020 рік та I квартал 2021 року. Проведеними у січні-червні 2021 року камеральними перевітками перевірено 39 725 форм податкової звітності, поданої юридичними особами, з них: податкових декларацій з податку на прибуток - 6243; звітів про використання коштів неприбутковими установами та організаціями - 4742; розрахунків частини чистого прибутку (доходу) - 329, декларацій платника єдиного податку 3 групи - 3415, декларацій платника єдиного податку 4 групи - 4264, декларацій з ПДВ - 20732</p>
2.5	Проведення камеральних перевірок податкової звітності та фактичних перевірок платників податків, що реалізують пальне	Управління контролю за підакцизними товарами	Протягом півріччя	Проведено 422 камеральні перевірки декларацій акцизного податку що здійснюють діяльність в сфері обігу пального, за результатами яких складено 5 актів на суму 5,4 тис. гривень. В сфері обігу пального проведено 37 перевірок за результатами яких виявлено 56 порушень та донараховано 12,2 млн гривень
2.6	Проведення документальних позапланових перевірок, зустрічних звірок суб'єктів господарювання з питань достовірності заявлених платниками податків до відшкодування з бюджету сум ПДВ	Управління податкового аудиту	Протягом півріччя	Проведено 63 документальні позапланові перевірки з питань достовірності заявлених платниками податків до відшкодування з бюджету сум ПДВ, донараховано 2,4 млн грн ПДВ, зменшено суми бюджетного відшкодування на 3,3 млн грн, застосовано штрафних санкцій на суму 0,5 млн грн,

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>У сфері обігу пального проведено 37 перевірок за результатами яких виявлено 56 порушень та donaraxовано 12,2 млн гривень. За результатами перевірок виявлено 9 фактів торгівлі алкогольними напоями, потюновими виробами без наявності ліцензій та 18 фактів торгівлі (зберігання) пального без ліцензій. В ході зазначених фактичних перевірок також вивчалось питання дотримання трудового законодавства в частині укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з найманими особами. По 4 СГ виявлено використання праці найманих працівників, які не перебувають з ними у трудових відносинах. Копії матеріалів цих перевірок надіслано до Управління Держпраці Волинської області для вжиття заходів впливу в межах компетенції. Крім цього, до Управління Держпраці Волинської області надіслано 6 заяв та звернень громадян, в яких міститься інформація щодо можливих порушень з питань використання праці неоформлених працівників</p>
2.11	Здійснення та забезпечення якісного аналізу матеріалів документальних перевірок	Управління податкового аудиту	Протягом півріччя	<p>Проведеним аналізом якості складених актів документальних перевірок платників податків у 27 матеріалах перевірок виявлено 28 порушень при їх оформленні. Відпрацьовано недоліки щодо якості складання актів проведених перевірок, зокрема шляхом доопрацювання окремих додатків до акту перевірки та опрацювання виявлених порушень на професійних навчаннях</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
2.15	Взаємодія з правоохоронними органами, з питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, та інших правопорушень	Відділ боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом	Протягом півріччя	З використанням напрацьованих у поточному році та нереалізованих матеріалів минулих звітних періодів правоохоронними органами розпочато 6 досудових розслідувань та 36 матеріалів долучено до кримінальних проваджень
Розділ 3. Організація роботи щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, і реалізації пального				
3.1	Здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних	Управління контролю за підакцизними товарами	Протягом півріччя	На території Волинської області зареєстровано 1 виробник лікєро-горілкової продукції, 6 виробників пива, 1 виробник тютюнових виробів, 1 виробник біоетанолу, 9 виробників електричної енергії, 7 з яких здійснюють виробництво електричної енергії з відновлювальних джерел енергії, та 1 імпортер виноробної продукції. Виробники пального на території області не зареєстровані. Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів сплачували 5 виробників пива, 1 імпортер виноробної продукції та 1 виробник електричної енергії
3.2	Здійснення контролю за відвантаженням спирту та наявністю спеціальних технічних пристроїв, які фіксують в електронному вигляді дані про обсяг відвантаженого спирту та використання денатуруючих домішок	Управління контролю за підакцизними товарами	Протягом півріччя	Відвантаження спирту здійснювалося із застосуванням спеціальних технічних пристроїв, які фіксують в електронному вигляді дані про обсяг відвантаженого спирту та використання денатуруючих домішок
3.3	Організація та участь в проведенні інвентаризації спирту, спиртвмісної продукції, пального, готової продукції та сировини, проведення відборів зразків спирту, спиртвмісної продукції, алкогольних напоїв та тютюнових виробів з метою дослідження їх	Управління контролю за підакцизними товарами	Протягом півріччя	Інвентаризації спирту та алкогольних напоїв на підприємствах-виробниках спирту та алкогольних напоїв проводилися щомісяця станом на 1 число. Нестачі чи надлишків не виявлено. З метою відпрацювання доручень ДПС

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
3.8	Контроль за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, встановлених виробниками або імпортерами таких виробів	Управління контролю за підакцизними товарами	Протягом півріччя	Виявлено 12 фактів не дотримання СГ, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками, застосовано фінансові санкції в сумі 0,1 млн гривень
3.9	Забезпечення контролю за зберіганням, обліком, продажом та використанням марок акцизного податку	Управління контролю за підакцизними товарами	Протягом півріччя	Наявні у сховищі акцизні марки зберігаються в повному обсязі. Нестачі чи надлишків не встановлено
3.10	Забезпечення внесення місць зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів до Єдиного державного реєстру суб'єктів господарювання, що здійснюють роздрібну торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами, та видача відповідних довідок	Управління контролю за підакцизними товарами	Протягом півріччя	Забезпечено внесення 12 місць зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів до Єдиного державного реєстру суб'єктів господарювання, що здійснюють роздрібну торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами
3.11	<p>Організація роботи щодо видачі (переоформлення) ліцензій (дублікатів ліцензій) на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, і паливом та ліцензій на право зберігання пального.</p> <p>Підготовка розпоряджень про призупинення та анулювання ліцензій у разі порушення законодавства щодо сплати чергових щоквартальних платежів за ліцензії та доведення їх до суб'єктів господарювання</p>	Управління контролю за підакцизними товарами	Протягом півріччя	Видано 3058 ліцензій на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами (алкогольними напоями - 1774, тютюновими виробами - 1284). Переоформлено 260 ліцензій (123, 137). Анульовано 380 ліцензій (220, 160). За несвоєчасну сплату щоквартальних платежів, призупинено дію 58 ліцензій (43, 15)
3.12	Здійснення контролю за реєстрацією акцизних накладних та/або розрахунків коригування, а також коригувань до заявок на поповнення обсягу залишку пального в Єдиному реєстрі	Управління контролю за підакцизними товарами	Протягом півріччя	Під час дії карантину, встановленого КМУ з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), такі штрафні санкції не застосовуються

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				зустрічей з громадськістю та 24 «круглих столи». Інформаційні матеріали з питань популяризації впровадження електронних сервісів розміщені в друкованих та Інтернет ЗМІ, на теле- та радіоканалах, сайтах органів державної влади
4.2	Забезпечення обліку платників податків, платників єдиного внеску та контролю за повнотою їх обліку	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Взято на облік 579 юридичних осіб та 3074 фізичних осіб-підприємця
4.3	Забезпечення дотримання строків реєстрації (перереєстрації) платників ПДВ, включення/виключення їх до/з реєстру платників ПДВ, умов реєстрації та підстав для анулювання реєстрації платників ПДВ	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Зареєстровано 329 платників ПДВ, здійснено перереєстрацію 13 платників ПДВ та анульовано реєстрацію 274 платників ПДВ. Здійснювався щоденний контроль за формуванням, веденням та достовірністю Реєстру платників ПДВ. Станом на 01.07.2021 в цьому Реєстрі перебувало 4837 платників, з них 3948 юридичних осіб та 889 фізичних осіб - підприємців
4.4	Забезпечення формування, ведення та контроль за достовірністю даних Державного реєстру фізичних осіб-платників податків	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Забезпечено реєстрацію 18 144 фізичних осіб (в т. ч. 208 іноземних громадян) та внесення змін по 20 648 фізичних особах. 12 852 громадян внесено до окремого реєстру ДРФО
4.5	Забезпечення формування, ведення та контроль за достовірністю даних Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування ПДВ	Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	Протягом півріччя	Станом на 01.07.2021 наявні залишки невідшкодованого ПДВ по деклараціях поданих до 1 лютого 2016 року та не відшкодовані станом на 1 січня 2017 року у порядку, визначеному статтею 200 ПКУ на суму 6,4 млн грн, бюджетне відшкодування ПДВ, по яких не підтверджено за результатами проведених перевірок, та які знаходяться у судовому оскарженні. Зазначені суми ПДВ відносяться до «Тимчасового реєстру заяв про повернення

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				(у формі книжечки) відмітки про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта - 317; - видача відомостей з Державного реєстру фізичних осіб - платників податків про суми/джерела виплачених доходів та утриманих податків - 5825; - реєстрація РРО - 1278 (в електронній формі); - реєстрація книг обліку розрахункових операцій (далі - КОРО) - 3915 (в електронній формі); - реєстрація розрахункових книжок - 193 (в електронній формі)
5.2	Забезпечення надання адміністративних, консультаційних, довідкових, інформаційних, електронних та інших послуг платникам податків в ЦОП	Державні податкові інспекції	Протягом півріччя	Надано 45 418 адміністративних та інших послуг
5.3	Забезпечення своєчасності та об'єктивності розгляду звернень до державної установи «Урядовий контактний центр» та інформації, що надходить на сервіс «Пульс»	Структурні підрозділи	Протягом півріччя	Забезпечено розгляд у строки визначенні чинним законодавством 28 звернень до державної установи «Урядовий контактний центр» та 20 звернень, які надійшли на сервіс «Пульс»
5.4	Організація особистого прийому громадян керівництвом ГУ ДПС та посадовими особами структурних підрозділів ГУ ДПС	Організаційно-розпорядче управління; структурні підрозділи	Протягом півріччя	Особистий прийом громадян керівництвом ГУ ДПС та посадовими особами структурних підрозділів ГУ ДПС не проводився у зв'язку із карантинними обмеженнями
5.5	Опрацювання та забезпечення розгляду і надання відповідей на запити відповідно Закону України «Про доступ до публічної інформації», звернень громадян відповідно до вимог Закону України «Про звернення громадян»	Організаційно-розпорядче управління; структурні підрозділи	Протягом півріччя	До ГУ ДПС надійшов 31 запит на публічну інформацію, відповіді на них надані у строки визначені ст. 20 Закону «Про публічну інформацію». Також надійшло 52 звернення громадян. Всі звернення розглянуті у строки, визначені чинним законодавством, та

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
5.10	Інформування суспільства через засоби масової інформації та субсайт «Територіальні органи ДПС у Волинській області» офіційного вебпорталу ДПС про показники роботи, напрями та підсумки діяльності ГУ ДПС у порядку та способи, передбачені законодавством	розпорядче управління); структурні підрозділи Сектор інформаційної взаємодії (Організаційно-розпорядче управління)	Протягом півріччя	Розміщено 931 матеріал, із них 498 інформаційних та 433 консультативно-роз'яснювальних
5.11	Проведення за участі керівництва ГУ ДПС прес-конференцій, веб-конференцій, брифінгів, прямих телефонних ліній та інших публічних заходів із актуальних питань діяльності	Сектор інформаційної взаємодії (Організаційно-розпорядче управління); структурні підрозділи	Протягом півріччя	Проведено 79 публічних заходів, з яких 67 за участю керівництва ГУ ДПС. Для ЗМІ організовано 28 інтерв'ю та коментарів, з яких 17 за участю керівництва ГУ ДПС
5.12	Підготовка матеріалів щодо практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ГУ ДПС, для ознайомлення платників через засоби масової інформації	Сектор інформаційної взаємодії (Організаційно-розпорядче управління);	Протягом півріччя	Підготовлено для ЗМІ 433 матеріали з питань застосування законодавства, які крім цього, розміщено на субсайті ГУ ДПС. У друкованих ЗМІ розміщено 258 матеріалів, на радіоканалах - 239, телеканалах - 259, в Інтернет-ЗМІ – 415
5.13	Забезпечення реєстрації та обліку реєстраторів розрахункових операцій, книг обліку розрахункових операцій і розрахункових книжок	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Проведено аналіз застосування РРО і КОРО та прийнято 145 рішень про примусове скасування реєстрації РРО та 58 рішень про примусове скасування реєстрації КОРО, у зв'язку із закінченням визначеного законодавством строку їх експлуатації або наявності інформації в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних підприємств та громадських формувань інформації про припинення таких платників
5.14	Здійснення заходів, пов'язаних з поверненням	Управління	Протягом	Перераховано в рахунок інших платежів по

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				надходжень до бюджетів в розрізі платежів та платників, про очікувані надходження на 2021 рік та прогноз надходжень до бюджетів громад на 2022-2024 роки. Забезпечено взаємодію з органами місцевого самоврядування, фінансовими органами, електронний обмін та погодження за допомогою електронних підписів (ключа, печатки) інформації про повернення/перерахування надміру/помилково сплачених податків, зборів та платежів
6.3	Забезпечення своєчасності та об'єктивності розгляду письмових звернень державних органів у рамках діючих нормативно-правових актів, угод, протоколів тощо	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Розглянуто та надано інформацію щодо платників податків по 235 письмових зверненнях державних органів. Усі звернення розглянуто з дотриманням діючих нормативно-правових актів та у встановлені законодавством строки
Розділ 7. Координація роботи з питань основної діяльності, здійснення контролю за виконанням документів та перевірок з окремих питань				
7.1	Підготовка пропозицій керівництву ГУ ДПС до організаційної структури, штатного розпису ГУ ДПС та переліків змін до них. Забезпечення їх подання до ДПС в установленому порядку	Організаційно-розпорядче управління; управління інфраструктури та бухгалтерського обліку	Протягом півріччя	Перелік змін № 1 до організаційної структури та переліки змін № 1-2 до штатного розпису ГУ ДПС затверджено Головою Державної податкової служби України у березні 2021 року
7.2	Підготовка звітів про виконання Планів роботи Головного управління ДПС у Волинській області на друге півріччя 2020 року та 2020 рік, направлення їх в установленому порядку до ДПС. Формування та подання на затвердження в установленому порядку Плану роботи Головного управління ДПС у Волинській області на друге півріччя 2021 року	Організаційно-розпорядче управління	Січень Червень	Звіти про виконання Планів роботи Головного управління ДПС у Волинській області на друге півріччя 2020 року та 2020 рік направлено до ДПС листом від 01.02.2021 № 632/8/03-20-01-01-08. План роботи Головного управління ДПС у Волинській області на друге півріччя 2021 року затверджено в. о. Голови Державної податкової служби України

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	документів, власними рішеннями (розпорядчими документами ГУ ДПС, дорученнями керівництва ГУ ДПС, протоколами апаратних нарад ГУ ДПС та нарад під головуванням керівництва ГУ ДПС (далі - контрольні завдання)			
7.5	Здійснення оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах ГУ ДПС з виконання контрольних завдань	Організаційно-розпорядче управління	Щомісяця	Про стан виконавської дисципліни у розрізі структурних підрозділів ГУ ДПС підготовлено 6 доповідних записок на ім'я керівника ГУ ДПС, з відповідними пропозиціями вжиття заходів реагування
7.6	Здійснення відомчого контролю за додержанням вимог законодавства, виконанням службових, посадових обов'язків в ГУ ДПС	Сектор відомчого контролю	Протягом півріччя	<p>Проведено 4 тематичні перевірки щодо стану організації роботи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - управління податкового аудиту ГУ ДПС при проведенні заходів та процедур, пов'язаних з припиненням (ліквідацією, реорганізацією) платників податків (доповідна записка від 17.02.2021); - управління податкового адміністрування фізичних осіб та управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків ГУ ДПС щодо проведення камеральних перевірок з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість платників податків, які перебувають на обліку в Луцькій ДПІ, за період з 01.08.2019 по 31.12.2020 (доповідна записка від 24.03.2021); - управління податкового адміністрування фізичних осіб ГУ ДПС при проведенні камеральних перевірок податкових декларацій платників єдиного податку - фізичних осіб за період з 01.08.2019 по

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
7.8	Підготовка проектів наказів про розподіл обов'язків між керівництвом ГУ ДПС та направлення їх на погодження у встановленому порядку до ДПС. Надання копії відповідних наказів до ДПС	Організаційно-розпорядче управління	Протягом півріччя	Забезпечено підготовку 4 проектів наказів про розподіл обов'язків між керівництвом ГУ ДПС та направлення їх на погодження у встановленому порядку до ДПС, а також надання копій відповідних наказів до ДПС після їх видання
7.9	Організація та здійснення внутрішнього контролю в ГУ ДПС	Організаційно-розпорядче управління; структурні підрозділи	Протягом півріччя	ГУ ДПС видано наказ від 22.04.2021 № 1225, яким затверджено Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в Головному управлінні ДПС у Волинській області
Розділ 8. Організація правової роботи				
8.1	Організація та ведення позовної роботи, спрямованої на забезпечення надходжень платежів до бюджету та державних цільових фондів	Управління супроводження судових справ	Протягом півріччя	До бюджету надійшло коштів в сумі 5,4 млн гривень
8.2	Забезпечення супроводження справ у судах щодо трудових спорів	Юридичний відділ	Протягом півріччя	Забезпечено представництво інтересів контролюючого органу під час супроводу 10 справ у Волинському окружному адміністративному суді, Восьмому апеляційному адміністративному суді, в т. ч. 1 справи - за дорученням ДПС. Всього забезпечено участь у 18 судових засіданнях під час розгляду трудових спорів
8.3	Забезпечення супроводження справ у судах щодо податкових спорів. Здійснення узагальнення судової практики за результатами розгляду справ у судах	Управління супроводження судових справ	Протягом півріччя	Забезпечено представництво інтересів контролюючого органу під час супроводу 264 справ у Волинському окружному адміністративному суді, 231 справи у Восьмому апеляційному адміністративному суді та 8 справ у Верховному суді. Забезпечено подання 48 позовних заяв (звернень) до суду (майнового та немайнового характеру) усіх категорій на

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
юридичний відділ				
Розділ 9. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції				
9.1	Здійснення добору кадрів відповідного фаху і кваліфікації відповідно до Закону України „Про державну службу”. Забезпечення роботи конкурсної комісії та проведення конкурсного відбору для заміщення вакантних посад державних службовців	Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу; структурні підрозділи	Протягом півріччя	Станом на 01.07.2021 забезпечено комплектування посад апарату ГУ ДПС спеціалістами відповідного фаху та кваліфікації на 99,5 відсотка. З початку відновлення процедури проведення конкурсів на зайняття посад державної служби, в ГУ ДПС проведено 11 засідань конкурсної комісії по оголошених конкурсах на 82 посади державної служби (28 категорії «Б» та 54 категорії «В»), з яких на 61 посаду, зайняту по добору на період карантину, та 21 вакантну посаду. За результатами конкурсів було визначено переможців на 59 посад, зайнятих за контрактом, та 16 вакантних посад
9.2	Вжиття заходів з визначення завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців	Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу; структурні підрозділи	Протягом півріччя	Забезпечено організацію визначення завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності після призначення (переведення) працівників на посаду державної служби або виходу на роботу після відсутності на службі (відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами, для догляду за дитиною), протягом десяти робочих днів після такого призначення (переведення) або виходу на роботу
9.3	Проведення перевірки достовірності відомостей щодо застосування заборон, передбачених частинами третьою і четвертою статті 1 Закону України «Про очищення влади»	Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу; структурні підрозділи	Протягом півріччя	Проведено перевірки достовірності відомостей щодо застосування заборон, передбачених частинами третьою і четвертою статті 1 Закону України «Про очищення влади» щодо 15 осіб, за результатами яких встановлено, що до осіб, які претендували на

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
9.10	Забезпечення виконання Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020-2022 роки в межах компетенції	Сектор з питань запобігання та виявлення корупції; структурні підрозділи	Протягом півріччя	Забезпечено виконання програми Антикорупційної програми ДПС України на 2020-2022 роки
9.11	Забезпечення оцінки корупційних ризиків у діяльності ГУ ДПС з метою їх виявлення та усунення	Сектор з питань запобігання та виявлення корупції	Протягом півріччя	Забезпечено оцінку корупційних ризиків у діяльності ГУ ДПС з метою їх виявлення та усунення
9.12	Здійснення організаційних заходів щодо своєчасного подання державними службовцями декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2020 рік та/або перед звільненням за відповідний період поточного року	Сектор з питань запобігання та виявлення корупції; структурні підрозділи	Протягом півріччя	Здійснено організаційні заходи щодо своєчасного подання державними службовцями декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2020 рік. Декларації подані всіма працівниками ГУ ДПС
Розділ 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток				
10.1	Здійснення фінансування ГУ ДПС відповідно до затверджених кошторисів витрат на 2021 рік, у т. ч. видатків, передбачених на створення належних виробничих та соціально-побутових умов працівникам	Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку	Протягом півріччя	З метою забезпечення стовідсоткових та своєчасних розрахунків за використані енергоносії, отримані товари та послуги, а також недопущення утворення кредиторської заборгованості здійснювалось фінансування ГУ ДПС у повному обсязі згідно поданих заявок на відкриття коштів та розподілів відкритих асигнувань відповідно до затверджених кошторисів та планів асигнувань
10.2	Здійснення заходів, пов'язаних з поверненням помилково та/або надмірно сплачених сум єдиного внеску або інших коштів, які обліковуються на відповідних бюджетних рахунках	Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку	Протягом півріччя	На підставі звернень для повернення надміру та/або помилково сплачених коштів та рішень про перерахування з рахунку ГУ ДПС перераховано 3,0 млн гривень

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
10.6	Здійснення заходів щодо укомплектування, зберігання обліку та використання архівних документів	Організаційно-розпорядче управління; структурні підрозділи	Протягом півріччя	Прийнято до відомчого архіву справи тимчасового зберігання
Розділ 11. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів.				
Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації				
11.1	Проведення організаційних заходів щодо отримання посадовими особами ГУ ДПС кваліфікованих електронних підписів	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Забезпечено виконання Порядку застосування кваліфікованого електронного підпису в ГУ ДПС, а саме технічну підтримку, практичну допомогу та контроль за отриманням кваліфікованого електронного підпису 24 працівниками ГУ ДПС
11.2	Забезпечення адміністрування та супроводження інформаційних ресурсів ДПС	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Для забезпечення коректної роботи програмних засобів та автоматизованих інформаційних систем проводилося щоденне виконання робіт по реплікації баз даних з серверів ДПС на сервер ГУ ДПС: класифікаторів та довідників, зрізів баз даних податкової звітності, реєстраційних даних платників податків, податкових накладних з ЄРПН, даних РРО, реєстру платників ПДВ
11.3	Забезпечення формування та ведення баз даних ГУ ДПС	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Розроблено та підтримується 283 програмних модуля для виконання неформалізованих запитів до баз даних, що не можуть бути виконані стандартними засобами фонду алгоритмів та програм (ІС «Податковий блок», АІС «Податки») для використання структурними підрозділами ГУ ДПС
11.4	Підготовка інформації з існуючих баз даних за запитами структурних підрозділів ГУ ДПС	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Здійснено 694 вибірки інформації з існуючих баз даних за запитами структурних підрозділів ГУ ДПС

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
11.9	Проведення заходів щодо надання, переоформлення та скасування допуску до державної таємниці працівникам ГУ ДПС, а також надання (припинення) доступу до секретної інформації цим працівникам	Сектор охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації	Протягом півріччя	Забезпечено проведення заходів щодо надання, переоформлення та скасування допусків до державної таємниці працівникам ГУ ДПС, а також надання (припинення) доступу до секретної інформації: направлено до УСБУ в області 2 матеріали щодо надання допусків до державної таємниці та 4 матеріали щодо скасування допусків до державної таємниці; надано доступ до секретної інформації 6 працівникам
11.10	Здійснення заходів, спрямованих на запобігання кіберінцидентам, виявлення та захист від кібератак	Сектор охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації, управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Систематично проводився моніторинг інформаційної безпеки в інформаційно-телекомунікаційних системах ГУ ДПС. На мережевому обладнанні здійснено блокування групи портів, які потенційно несуть загрозу кібератакам
11.11	Проведення роз'яснювальної роботи з особами, яким надано допуск та доступ до державної таємниці, з метою запобігання порушень законодавства у сфері охорони державної таємниці, зокрема у зв'язку з їх виїздом за межі України	Сектор охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації	Протягом півріччя	Проведено один інструктаж з посадовою особою, якій надано допуск та доступ до державної таємниці, у зв'язку з виїздом за межі України

Начальник Головного управління
ДПС у Волинській області

Світлана САВЧУК