

Звіт про виконання плану роботи Головного управління ДПС у Волинській області на 2022 рік

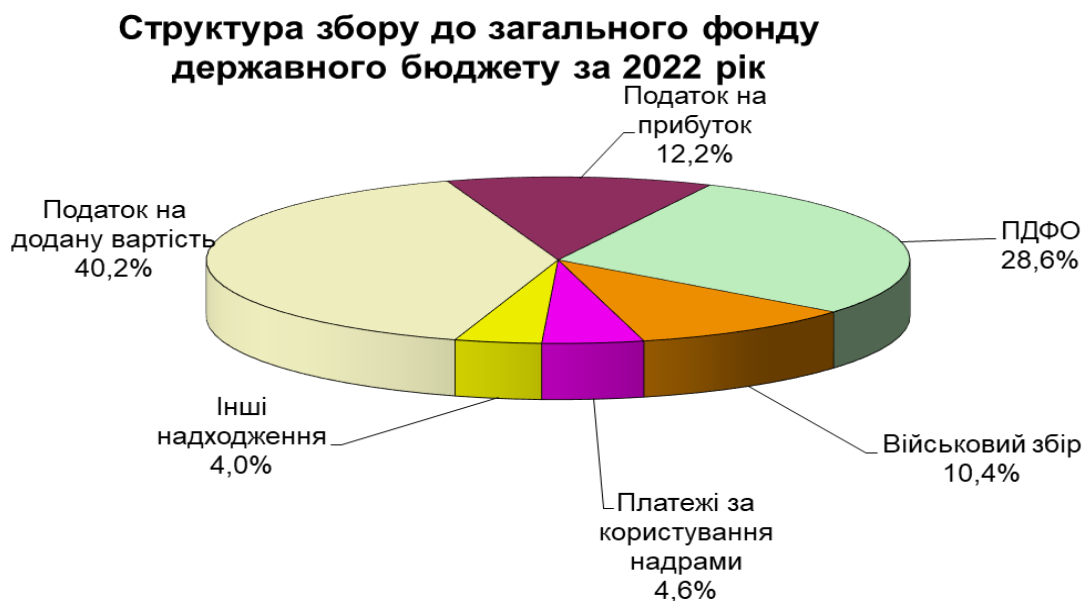
Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання індикативних показників доходів

Координація роботи структурних підрозділів Головного управління ДПС у Волинській області (далі – ГУ ДПС в області) при визначенні прогностичних показників надходжень, індикативних показників доходів у 2022 році, здійснювалась на підставі наказу ГУ ДПС в області від 06.08.2021 № 2298 «Про організацію роботи Головного управління ДПС у Волинській області із визначення індикативних показників доходів та надходження платежів» (зі змінами).

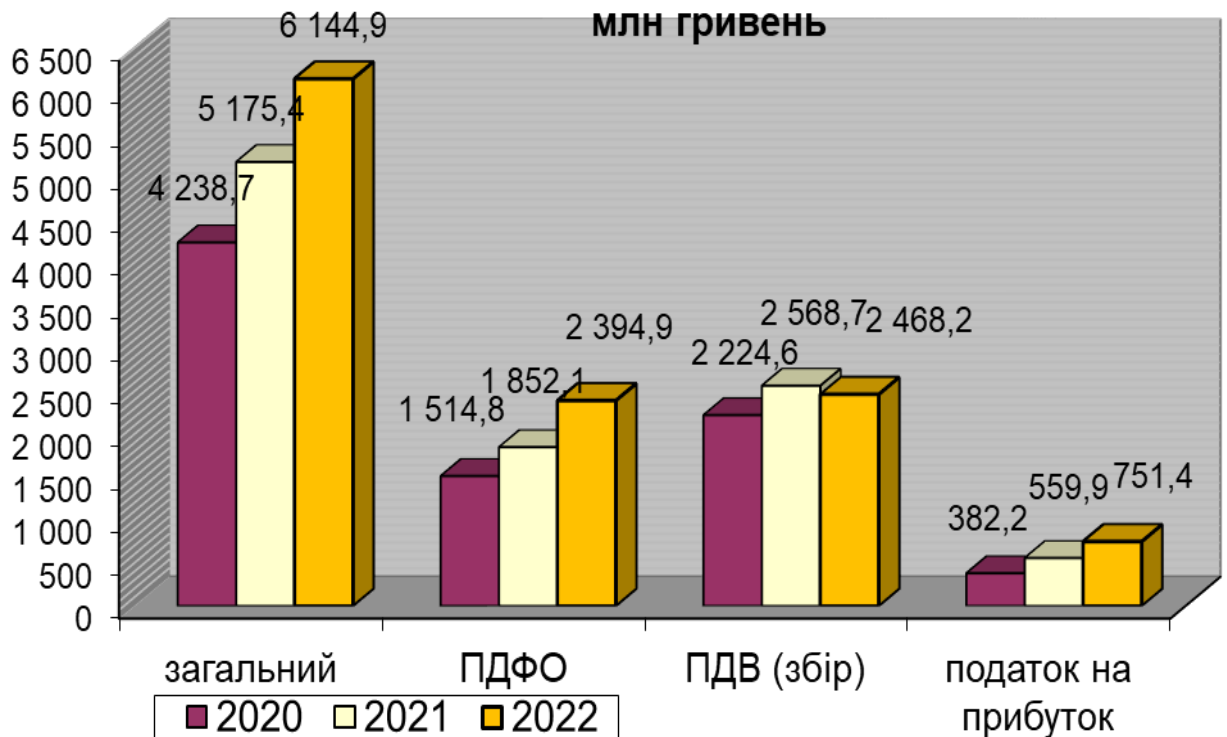
З метою виконання доведених Державною податковою службою України (далі – ДПС) завдань щодо надходжень платежів до загального та спеціального фондів державного та місцевих бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) розроблено та затверджено відповідними наказами ГУ ДПС індикативних показників у розрізі структурних підрозділів ГУ ДПС та за напрямками роботи (10 наказів).

За результатами вжитих заходів із забезпечення виконання завдань із надходження коштів до бюджетів усіх рівнів та здійснення контролю за дотриманням податкового законодавства, ГУ ДПС у 2022 році до бюджетів усіх рівнів зібрано 14 631,1 млн гривень.

До загального фонду державного бюджету зібрано 6 144,9 млн грн, що на 969,5 млн грн (18,7 відс.) більше збору 2021 року. Доведений показник доходів виконано на 107,5 відсотка.



Динаміка збору до загального фонду державного бюджету за 2020-2022 рр., млн гривень



У порівнянні з 2021 роком приріст податку на прибуток склав 34,2 відс., або 191,5 млн грн, податку та збору на доходи фізичних осіб 29,3 відс. або 54,8 млн грн, акцизного податку 14,3 відс., або 1,9 млн гривень.

Забезпечено виконання показників доходів по основних бюджетоутворюючих платежах: податку та збору на доходи фізичних осіб на 103,9 відс. (+90,2 млн грн), податку на додану вартість (далі - ПДВ) на 115,7 відс. (+334,3 млн грн), частини прибутку державних підприємств на 113,0 відс. (+16,4 млн грн).

До місцевого бюджету надійшло 8 461,8 млн грн, що на 2 460,1 млн грн (41,0 відс.) більше показника 2021 року. Доведений показник доходів виконано на 102,2 відсотка.

У розрізі доходів місцевих бюджетів значно зросли надходження податку на доходи фізичних осіб (далі - ПДФО) – на 54,9 відс., або на 2 325,0 млн грн (у т. ч. збільшення ПДФО від грошового забезпечення військовослужбовців на 1 983,1 млн грн), податку на прибуток на 25,1 відс., або на 17,1 млн грн, єдиного податку на 12,4 відс., або на 92,1 млн грн, податку на майно на 46 відс., або на 6,0 млн грн, та інші.

Відповідно до Порядку взаємодії структурних підрозділів апарату ДПС та її територіальних органів при визначенні очікуваних надходжень платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджених наказом ДПС від 08.07.2021 № 672 та Порядку взаємодії підрозділів Головного управління ДПС у Волинській області при

визначенні очікуваних надходжень платежів до бюджету та єдиного внеску, затвердженого наказом ГУ ДПС в області від 06.08.2021 № 2298 (зі змінами), управлінням економічного аналізу проводився збір інформації від підрозділів ГУ ДПС та її узагальнення за напрямками та джерелами.

Щомісячно, згідно термінів та форм подання інформації, затверджених наказами ДПС від 08.07.2021 № 672 «Про організацію роботи Державної податкової служби України з визначення індикативних показників доходів та надходження платежів» та від 23.11.2022 № 863 «Про організацію роботи Державної податкової служби України з визначення показників доходів та надходження платежів» ДПС надавались очікувані показники надходжень до державного та місцевих бюджетів у розрізі податків (зборів) та єдиного внеску.

З метою виявлення резервів збільшення надходжень до бюджету, забезпечення їх відпрацювання управлінням економічного аналізу щомісячно, з урахуванням терміну реєстрації податкових накладних, розраховувались очікувані нарахування ПДВ у розрізі платників, інформація в робочому режимі надавалась підрозділам, які адмініструють ПДВ з юридичних та фізичних осіб.

З метою контролю за сплатою задекларованих сум ПДВ, недопущення утворення новоствореного боргу щомісячно за 4 дні до граничного терміну сплати у щоденному режимі відслідковувалося зарахування коштів до бюджету, визначалося коло платників із ризиком несплати, інформація надавалась підрозділам, які адмініструють ПДВ з юридичних та фізичних осіб.

У щоденному режимі здійснювався моніторинг надходжень у розрізі платежів державного та місцевих бюджетів, єдиного внеску та рівень виконання доведених показників доходів.

Інформація про сплату податків, зборів, платежів у розрізі платників у щоденному режимі надається зацікавленим підрозділам.

До зведеного бюджету надійшло 836,5 млн грн податку на прибуток, виконання індикативного показника складає 91,9 відсотки. Частини чистого прибутку надійшло до зведеного бюджету 147,2 млн грн, виконання індикативного показника складає 114,2 відсотки.

Єдиного податку з юридичних осіб 3 групи спрощеної системи оподаткування до місцевих бюджетів сплачено 28,12 млн грн, виконання індикативу забезпечено на 127 відсотків, відповідно, єдиного податку з юридичних осіб четвертої групи надійшло 63,6 млн грн, виконання індикативного показника складає 105,3 відсотки.

Індикативний показник зі збору ПДВ за 2022 рік виконано на 115,7 відс., до бюджету надійшло 2 468,2 млн гривень.

Проведено аналіз податкової звітності платників ПДВ та податку на прибуток на предмет податкової ефективності, із визначенням такого показника по видах діяльності та галузях економіки, втрат від недосягнення середньогалузевого значення.

Проведено аналіз діяльності суб'єктів господарювання (далі - СГ) в розрізі галузей, фінансово-промислових груп, окремих категорій платників в частині сплати платежів до зведеного та державного бюджету, показників декларацій з

ПДВ та податку на прибуток, з наданням відповідних матеріалів керівництву ГУ ДПС.

За результатами декларування податку на прибуток за аналізом співставлення показників податкової та фінансової звітності з базами ІС «Податковий блок» при встановленні розбіжностей показників між податковою та фінансовою звітністю в частині формування доходів та фінансового результату вживались заходи щодо усунення встановлених відхилень.

Встановлені розбіжності між показниками податкової та фінансової звітності усувались шляхом подання платниками нових фінансових звітів, уточнюючих декларацій з податку на прибуток.

За результатами декларування податку на додану вартість здійснювався аналіз даних ІС «Податковий блок» та Єдиного реєстру податкових накладних (далі – ЄРПН) на предмет відповідності задекларованих показників у податковій звітності. У випадку встановлених відхилень вживались заходи щодо усунення таких відхилень.

Встановлені відхилення між показниками податкової звітності та даними ІС «Податковий блок» та ЄРПН усувались шляхом подання платниками уточнюючих розрахунків.

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.

За результатами проведеного аналізу податкової та фінансової звітності до управління податкового аудиту направлено 55 доповідних записок для прийняття рішень щодо проведення документальних перевірок по 1525 СГ - юридичних особах.

По платниках із податковою віддачою нижче середньогалузевого рівня, та виявлених можливих ризиків мінімізації податкових зобов'язань впродовж 2022 року проводилися співбесіди з посадовими особами таких платників щодо повноти декларування ПДВ та податку на прибуток та перегляду облікової політики підприємства, перспективи декларуванням податкових зобов'язань у наступних звітних періодах.

Проводився щоденний моніторинг поданої податкової звітності з податку на прибуток під час кампанії декларування. Результати проведеного аналізу показників податкової та фінансової звітності направлялись територіальним відділам податків і зборів з юридичних осіб для відпрацювання виявлених ймовірних ризиків по оподаткуванню прибутку, проведення співбесід з посадовими особами підприємств щодо подання нових звітних декларацій.

За підсумками декларування податку на прибуток за 2021 рік подано 5068 декларацій (при доходах 102 448,4 млн грн нарахована сума податку склала 635,9 млн грн). Визначено платники, які не подали декларації з податку на прибуток за 2021 рік (551 СГ), з них станом на 01.01.2023 забезпечено подання декларацій 271 СГ, якими задекларовано податку до сплати в сумі 4,3 млн грн, при задекларованих доходах 2 197,1 млн гривень.

В результаті моніторингу поданих декларацій з податку на прибуток та аналізу фінансової звітності за 2021 рік забезпечено подання 247 нових звітних

декларацій та уточнюючі декларації з податку на прибуток на збільшення податку на суму 7,7 млн гривень.

За підсумками декларування податку на прибуток за 9 місяців 2022 року подано 410 декларацій (при доходах 51 198,6 млн грн нарахована сума податку (рядок 6) склала 455,4 млн грн). Задекларовані суми податкових зобов'язань з податку на прибуток за 9 місяців 2022 року, з врахуванням наявної переоплати (станом на 01.11.2022) 36,2 млн грн, сплачені до державного бюджету в сумі 165,2 млн гривень.

У порівнянні до 9 місяців 2021 року, забезпечено ріст декларування податку на прибуток на 142,8 відс. (+136,6 млн грн.), при збільшенні розміру доходу на 129,8 відс. у т. ч. за 3 квартал 2022 року задекларована сума податку на прибуток зросла на 87,5 млн грн (або на 173 відс.).

При проведенні камеральних перевірок декларацій з податку на прибуток протягом 2022 року, здійснено відпрацювання ймовірних ризиків мінімізації податку на прибуток в частині відпрацювання розбіжностей між показниками податкової та фінансової звітності, зокрема завищення витрат у фінансовій звітності, у т. ч. за рахунок невідповідності залишків запасів (ризик віднесення до собівартості без відображення доходу), завищення амортизаційних відрахувань, неправомірне формування від'ємного значення курсових різниць (по монетарній статті) та інше. Як результат, подано 1 011 уточнюючих декларацій згідно яких зменшено збитки на 227,5 млн грн та збільшено суму задекларованого податку в розмірі 13,4 млн гривень.

Надходження частини чистого прибутку (доходу) до державного бюджету за 2022 рік склали 142,3 млн грн або 113,0 відсотка до завдання.

Податку на «репатріацію» надійшло 15,8 млн гривень. За результатами декларування 2021 року задекларовано податку на «репатріацію» 36 СГ в сумі 14,7 млн грн, за результатами декларування 9 місяців 2022 року задекларовано податку на «репатріацію» 14 СГ в сумі 5,4 млн гривень.

Впродовж року здійснювався постійний моніторинг правомірності перебування платників в Реєстрі неприбуткових установ та організацій. За результатами проведених заходів виключено з цього реєстру 210 СГ та включено 453 СГ.

Систематично за підсумками декларування ПДВ проводився аналіз показників податкових декларацій з ПДВ та даних ЄРПН 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, впродовж 2022 року платниками подано уточнюючі розрахунки на збільшення суми ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, на 115,4 млн гривень.

Щомісяця проводився 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.

Постійно проводився 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.

Протягом 2022 року до ГУ ДПС СГ - юридичними особами подано 1612 декларації на загальну суму бюджетного відшкодування 1 115,1 млн грн, крім того дипломатичними установами – 633,1 тис. гривень. Підтверджено задекларовані суми ПДВ грошовими коштами в сумі 905,3 млн грн, у т. ч. за результатами камеральних перевірок в сумі 525,8 млн гривень.

Відшкодовано всього задекларованого протягом 2022 року ПДВ СГ-юридичним особам 406,1 млн грн, крім того дипломатичним установам - 638,1 тис. гривень. Крім того, із поданих протягом 2022 року декларацій з ПДВ по 215 деклараціях на суму бюджетного відшкодування ПДВ 457,7 млн грн встановлено наявність підстав для проведення документальних позапланових перевірок. Інформація щодо результатів опрацювання податкових декларацій з ПДВ в яких заявлено до бюджетного відшкодування ПДВ внесена до Реєстру заяв на повернення сум бюджетного відшкодування ПДВ в межах визначених законодавством термінів.

Станом на 01.01.2023 загальний залишок невідшкодованого ПДВ СГ-юридичним особам згідно Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування становив 372,33 млн грн, з них на суму:

- 191,86 млн грн підтверджені до відшкодування – перебувають на виконанні в органах Державного казначейства України;
- 119,34 млн грн по деклараціях з ПДВ за листопад 2022 року (з врахуванням уточнюючих розрахунків), по яких термін відшкодування не настав – тривають камеральні перевірки;
- 61,1 млн грн по деклараціях з ПДВ за попередні звітні періоди – тривають документальні перевірки, перебувають на адміністративному чи судовому оскарженні, у т. ч. за звітні періоди 2016-2021 років в сумі 4,19 млн грн та за звітні періоди січень-жовтень 2022 року в сумі 56,93 млн гривень.

СГ - фізичними особами заявлено до бюджетного відшкодування ПДВ на рахунок платника в банку в сумі 69,7 млн гривень.

У 2022 році від'ємне значення сум ПДВ сформувалось за рахунок:

- надання міжнародних перевезень (167 СГ);
- експорт лісо- та пиломатеріалів (8 СГ);
- інші експортні операції (експорт меблів, металевих вікон та дверей), імпорتنі операції (придбання транспортних засобів) (11 СГ).

В результаті проведених заходів камерально підтверджено СГ - фізичних осіб 50,3 млн грн; самостійно подано платниками уточнюючі розрахунки по ПДВ та зменшено на 3,7 млн грн; передано 52 декларації з ПДВ для проведення документальних позапланових перевірок на загальну суму 6,0 млн гривень.

В ході проведення позапланових документальних перевірок СГ - фізичних осіб з питань достовірності бюджетного відшкодування сум ПДВ упереджено 0,5 млн грн та підтверджено 4,5 млн гривень.

Щокварталу здійснювався контроль за повнотою нарахування рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів шляхом проведення звірок переліку лісокористувачів, яким видано лісорубні та лісові квитки (інформація отримується від суб'єктів лісових відносин відповідно до п.258.2.6 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) від 02.12.2010 № 2755-VI зі змінами та доповненнями з переліком лісокористувачів, якими додано розрахунки до податкової декларацій за відповідні періоди.

Станом на 01.01.2023 в області перебував 41 платник з рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини заготовленої в порядку рубок головного користування, якими сплачено 81,6 млн грн. до зведеного бюджету. За спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини заготовленої в порядку рубок головного користування) сплачено 34,9 млн гривень. За неподання або несвоєчасне подання податкової звітності застосовано 41,42 тис. грн, за порушення правил сплати (перерахування) узгодженої суми грошового зобов'язання - 106,9 тис. гривень.

З метою обчислення своєчасності і повноти справляння рентної плати за спеціальне використання води, постійно проводиться аналіз даних податкової звітності з платежу та проведені наступні звірки:

- переліку водокористувачів, яким в установленому порядку видано дозволи на спеціальне водокористування (Єдиний державний вебпорталі відкритих даних data.gov.ua) з переліком суб'єктів господарювання, якими подані податкові декларації рентної плати;

- видобутих корисних копалин, зазначених у деклараціях з рентної плати, з обсягами видобутку корисних копалин, наданими Держгеонадрами;

- обсягів використаної підземної води, задекларованих в деклараціях з рентної плати (додаток 5) з обсягами підземної води, зазначеними у розрахунках рентної плати за спеціальне користування надрами.

Станом на 01.01.2022 в області зареєстровано 400 платників рентної плати за спеціальне використання води, якими сплачено 10,9 млн грн платежу.

Також в області зареєстровано 524 платники рентної плати за користування надрами, якими сплачено 305,0 млн грн платежу.

З метою здійснення аналізу повноти сплати плати за користування надрами місцевого значення по родовищах, розміщених на території області (за даними ДП «Держгеоінформ» України).

Крім цього проведено звірку обсягів видобутих корисних копалин, зазначених у деклараціях з рентної плати, з обсягами видобутку корисних копалин, наданими Держгеонадрами.

Також в області зареєстровано 23 платники рентної плати за користування надрами місцевого значення, якими сплачено 1,7 млн грн платежу.

На обліку перебуває 27 платників рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України, якими сплачено 0,3 млн грн платежу. З метою забезпечення контролю за правильністю, повнотою декларування та своєчасністю сплати платежу, проводиться звірка переліку користувачів радіочастотного ресурсу України, отриманого від Національної комісії, що

здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації, та переліку платників, які подали податкову звітність.

Щоквартально проводився моніторинг поданої звітності на предмет визначення правильності подання та заповнення податкової звітності з екологічного податку.

Волинським обласним управлінням екології та природних ресурсів щоквартально надавався перелік підприємств, установ, організацій, фізичних осіб - підприємців, які отримали дозволи на викиди стаціонарними джерелами забруднення за відповідні звітні періоди. Отримана інформація опрацьовувалась на предмет повноти декларування та сплати екологічного податку підприємствами, установами, організаціями, вказаними в переліку.

На обліку в області зареєстровано 1044 платники екологічного податку, якими сплачено 24,1 млн гривень. За результатами вжитих заходів до оподаткування екологічним податком залучено 27 СГ на суму 36,7 тис. гривень.

У 2022 році від заготівлі і використання другорядних лісових матеріалів та здійснення побічних лісових користувань до бюджету надійшло 5,0 млн грн ПДФО, 0,4 млн грн військового збору.

За 2022 рік до бюджету СГ - юридичними особами сплачено плати за землю – 470 млн грн (106,1 відс. виконання показника доходів), податку на нерухоме майно – 91,8 млн грн (113,6 відс), транспортного податку – 2,0 млн грн (109,8 відс.), туристичного збору – 0,6 млн грн, збору за місця для паркування транспортних засобів – 0,18 млн гривень.

З метою забезпечення належного адміністрування плати за землю використовуються такі джерела інформації: дані Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, дані державних актів на землю, рішення органу місцевого самоврядування про виділення земельної ділянки, дані інших правовстановлюючих документів, якими посвідчується право власності або користування земельною ділянкою тощо. Здійснюється аналіз інформації, отриманої від органів місцевого самоврядування та виконавчої влади щодо укладених договорів оренди.

Відповідно до ст.288.5 ПКУ розмір орендної плати встановлюється у договорі оренди, але річна сума платежу не може бути меншою розміру земельного податку, встановленого Рішеннями органів місцевого самоврядування, та не може перевищувати 12 відсотків нормативної грошової оцінки.

Разом з тим, розмір орендної плати може перевищувати граничний розмір в разі визначення орендаря на конкурентних засадах.

При проведенні моніторингу розміру орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності по діючих договорах оренди, випадків декларування орендної плати за землю в розмірі меншому, ніж передбачено вимогами ПКУ, не встановлено.

За результатами аналізу отриманої інформації, ІКС «Податковий блок», витягів з Реєстру речових прав на нерухоме майно залучено до оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, 43 СГ на суму 1,7 млн грн, платою за землю 289 платників на суму 6,3 млн гривень.

З метою обчислення своєчасності і повноти справляння туристичного збору проводився аналіз даних ІКС «Податковий блок», Єдиного реєстру податкових накладних, інформації органів місцевого самоврядування. Направлено листи на адресу голів територіальних громад щодо необхідності прийняття рішень про встановлення ставок туристичного збору. В результаті вжитих заходів до оподаткування залучено 1 платника на суму 1,6 тис. гривень.

Індикативний показник по платі за землю (фізичні особи) за 2022 рік виконаний на 102 відс., до бюджету надійшло 79,8 млн гривень.

СГ - фізичними особами подано 1938 декларацій по платі за землю та задекларовано до сплати на 2022 рік 14,1 млн грн, у т. ч. по орендній платі 13,4 млн гривень.

У 2022 році сформовано 317 252 податкових повідомлень - рішень по платі за землю, на суму 74,8 млн гривень. Крім того, у 2022 році сформовано 94050 податкових повідомлень – рішень на суму 113,5 млн грн по Миколаївській області.

У 2022 році проведено 2365 камеральних перевірок податкової звітності по платі за землю.

Надходження по податку на нерухоме майно з фізичних осіб у 2022 році забезпечено на 96,8 відс. до доведеного індикативного показника, до бюджету надійшло 46,6 млн гривень.

У 2022 році сформовано 42294 податкових повідомлень – рішень 31 377 громадянам та нараховано до сплати 71,4 млн гривень.

Для виявлення потенційних платників податку на майно, основним джерелом інформації є дані Державного Реєстру речових прав на нерухоме майно та відомості, що надходять від територіальних громад області, тому постійно проводиться робота по розширенню бази оподаткування та виявлення нових землекористувачів та власників нерухомого майна.

Одним із результатів роботи по збільшенню кількості надходжень до місцевих бюджетів у 2022 році є:

- проведення аналізу повноти охоплення оподаткуванням майновими податками по окремих вулицях м. Луцька, м. Горохова, смт. Іваничі, м. Любомля, м. Ковеля, м. Володимира, м. Нововолинська;

- проведення перерахунків податків по майнових платежах по громадянах, які самостійно звернулись з заявою для проведення звірки, під час такої звірки виявляються нові неоподатковані об'єкти нерухомого майна.

Транспортного податку фізичними особами у 2022 році сплачено 116,1 тис. грн, індикативний показник виконано на 119,1 відсотка. Сформовано 6 податкових повідомлень - рішень та нараховано до сплати 122,9 тис. грн. платникам в яких адреса реєстрації об'єкта оподаткування знаходиться в межах області.

Індикативний показник по туристичному збору та збору за місця для паркування транспортних засобів виконано на 119,1 відс., надійшло 1,1 млн гривень.

У 2022 році ПДФО надійшло у сумі 8320,9 млн грн, індикативний показник виконаний на рівні 99,9 відсотка. Індикативний показник по

військовому збору у 2022 рік виконаний на рівні 116,7 відс., до бюджету надійшло 637,4 млн грн, відповідно, по єдиному внеску виконаний на рівні 105,2 відс., надійшло 8264,1 млн гривень.

Індикативний показник по єдиному податку на 2022 рік виконаний на рівні 109,5 відс, відповідно надійшло 645,4 млн гривень.

Надходження ПДВ з фізичних осіб за 2022 рік склали 42,9 млн гривень. Середньомісячні обсяги поставок становлять 260,1 млн грн (сума до сплати – 8,5 млн гривень).

Протягом 2022 року на підставі аналізу звітності платників встановлено 7605 СГ, які допускали випадки нарахування середньої заробітної плати працівникам, які працювали повний місяць, в розмірах менше мінімальної. З них направлено матеріали до профільних комісій при органах місцевої влади по 4906 СГ, заслухано на засіданнях комісій за участю представників ГУ ДПС 7197 СГ. В результаті 6007 податкових агентів або 94,7 відсотків від заслуханих підвищили рівень виплати заробітної плати та до бюджету додатково сплачено 17,8 млн грн податку на доходи фізичних осіб, 1,5 млн грн військового збору та 21,8 млн грн єдиного внеску.

Проведена інвентаризація земельних ділянок сільськогосподарського призначення, які належать юридичним особам - платникам єдиного податку четвертої групи та фізичним особам - платникам земельного податку.

169,2 тис. власників здають в оренду земельні ділянки загальною площею 255,3 тис. га 584 суб'єктам господарювання. Розрахункова сума ПДФО за здані в оренду земельні ділянки (паї) на рік становить 195,9 млн гривень. У 2022 році від зазначеної категорії платників надійшло 184,9 млн грн ПДФО.

Станом на 01.01.2023 громадянами подано 8353 декларацій про майновий стан доходів отриманих у 2021 році, сума задекларованого громадянами доходу становить 4233,7 млн гривень. За даними декларацій до сплати визначено податкові зобов'язання по податку на доходи фізичних осіб в сумі 30,1 млн гривень, податкові зобов'язання по військовому збору задекларовано в сумі 35,9 млн гривень.

З 1297 ймовірних декларантів, за контрольними критеріями ДПС які підлягають першочерговому відпрацюванню, подано 1124 декларації (86,7 відс.), по 138 з них встановлено документально підтверджені причини відсутності необхідності та/або неможливості подання декларацій (померлі, помилково подано податкові розрахунки за формою № 4 ДФ (подано уточнюючі звіти), встановлена 1/2 ступінь споріднення для доходів у вигляді спадщини, ймовірними декларантами змінено місце проживання та ін), 5 громадян мобілізовані до лав Збройних сил України. 30 громадянах, які не задекларували доходи інформація передана до підрозділу аудиту для проведення документальних перевірок оскільки всі заходи доперевірочного адміністрування вичерпано.

Крім того, протягом 2022 року відпрацьовано громадян, які отримували доходи з інших джерел, та не були оподатковані під час їх виплати. Завдяки вжитим заходам забезпечено декларування доходів наступними категоріями громадян:

- іноземні доходи – 355 декларацій (дохід – 112,3 млн грн; ПДФО – 11,3 млн грн);
- від надання в оренду майна – 113 декларацій (дохід – 5,6 млн грн; ПДФО – 1,0 млн грн);
- від продажу нерухомого майна – 198 декларацій (дохід – 26,1 млн грн; ПДФО – 1,2 млн грн);
- від продажу сільськогосподарської техніки – 446 декларацій, (дохід – 19,4 млн грн; ПДФО – 2,3 млн грн);
- від продажу власно вирощеної сільськогосподарської продукції на земельних ділянкою площею понад 2 га – 391 декларацій (дохід – 1,3 млн грн; ПДФО – 0,2 млн грн);
- від надання послуг по обробітку земель, збору врожаю – 134 декларацій (дохід – 0,4 млн грн; ПДФО – 0,07 млн грн);
- інші доходи – 750 декларацій (дохід – 5,1 млн грн, ПДФО – 0,9 млн гривень).

З 1789 СГ, у яких виявлено розбіжності між задекларованими доходами згідно поданої звітності за 2021 рік та виплаченими доходами відповідно до податкових розрахунків ф 1 ДФ за ознакою «157» усунуто шляхом подання уточнюючих податкових розрахунків за 2021 рік 527 СГ, додатково задекларовано до сплати 3,5 млн грн ПДФО, 288,7 тис. грн військового збору та 4,7 млн грн єдиного податку.

До загального фонду державного бюджету у 2022 році надійшло 14,87 млн грн акцизного податку, що становить 112,8 відсотків доведеного показник.

Надходження акцизного податку до спеціального фонду державного бюджету у 2022 році склали 2,05 млн грн, завдання виконано на 102,6 відсотки.

До місцевих бюджетів Волинської області у 2022 році надійшло 135,67 млн грн акцизного податку з реалізації СГ роздрібною торгівлі підакцизних товарів, що становить 127,5 відсотків індикативного показника.

Протягом 2022 року до місцевих бюджетів від сплати за ліцензії на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами надійшло 15,36 млн грн, завдання виконано на 114,8 відсотка.

Від сплати за ліцензії на виробництво алкогольних напоїв протягом 2022 року надійшло 4,68 тис. грн, завдання виконано на 196,0 відсотків.

Від сплати за ліцензії на право оптової торгівлі алкогольними напоями (у т. ч. оптової торгівлі сидром та перрі (без додаванням спирту) надійшло 5,1 млн грн, виконано на 113 відсотків.

Від сплати за ліцензії на право роздрібною торгівлі паливом надійшло 475,9 тис. грн, виконання становить 157,0 відсотків.

Від сплати за ліцензії на право оптової торгівлі паливом у 2022 році надійшло 1,15 млн грн, завдання виконано на 266,0 відсотків.

Від сплати за ліцензії на право зберігання пального у 2022 році надійшло 861,5 тис. грн, завдання виконано на 116,0 відсотків.

Надходження коштів до спеціального фонду державного бюджету у розмірі 5 відсотків від суми витрат використаних на рекламу алкогольних напоїв складають 0,2 тис гривень.

Проведено співставлення діючих ліцензій на право роздрібного продажу алкогольних напоїв з поданими СГ роздрібною торгівлі деклараціями акцизного податку, за результатами аналізу складено 355 актів та застосовано штрафні санкції на суму 459,0 тис. гривень.

При проведенні аналізу декларацій акцизного податку виробників алкогольних напоїв обороти з реалізації підакцизних товарів порівнюються з даними звітів № 2-РС «Звіт про обсяги виробництва та реалізації алкогольних напоїв».

З метою виконання доведених індикативних показників здійснюється контроль за повнотою та своєчасністю сплати задекларованих сум податкових зобов'язань з акцизного податку до державного і місцевих бюджетів.

Внаслідок вжиття комплексу заходів з метою спрямування надходжень у рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету у 2022 році надійшло 122,38 млн гривень.

Від реалізації безхазяйного майна надійшло: до державного бюджету – 133,9 тис. грн, до місцевого бюджету – 91,0 тис. грн, за рахунок реалізації заставного майна на біржі – 111,3 тис. гривень.

Станом на 01.01.2023 в податковій заставі знаходиться описане майно на загальну суму 224912,1 тис. грн, з них: майно державних підприємств – 9650,5 тис. грн, майно комунальних підприємств – 219,2 тис. грн, майно підприємств вугільної галузі – 168739,2 тис. грн, майно підприємств які перебувають у процедурах банкрутства - 16904,2 тис. грн, майно платників податків, податковий борг яких розстрочено в судовому порядку – 5 821,6 тис. грн, майно інших суб'єктів господарювання – 23577,4 тис. гривень.

На обліку станом на 01.01.2023 перебуває безхазяйне майно на суму 5 176,1 тис. грн, у т. ч. яке підлягає утилізації (тютюнові вироби) – на суму 5 176,1 тис. гривень.

Згідно з п. 102.9 ст. 102 ПКУ на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, що вводиться в Україні, зупиняється перебіг строків, визначених цим Кодексом, іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, крім випадків, передбачених цим Кодексом, що унеможливило забезпечення системного підходу у застосуванні заходів стягнення податкового боргу платників податків, чітке дотримання термінів та повноти застосування заходів, які передбачені чинним законодавством.

Станом на 01.01.2023 загальна сума заборгованості зі сплати єдиного внеску становить 446 981 тис. гривень. На постійній основі здійснюється аналіз сум заборгованості зі сплати єдиного внеску фізичних осіб-підприємців.

З метою реалізації прав органів ДПС як сторони виконавчого провадження запроваджено практику проведення звірок з органами державної виконавчої служби по виконавчих документах (вимог про сплату боргу) та ознайомлення з матеріалами виконавчих проваджень. Станом на 01.01.2023 перебуває на виконанні в органах державної виконавчої служби узгоджених вимог про сплату боргу (недоїмки) на суму 402,5 млн гривень.

Надходження від органів державної виконавчої служби (за відповідним кодом 147) в рахунок погашення заборгованості з єдиного внеску за 2022 рік склали 16,4 млн гривень.

Надходження в рахунок погашення недоїмки по єдиного внеску за 2022 рік склали 91,1 млн грн або 108,2 відсотки до доведених індикативів.

Протягом 2022 року ріст податкового боргу в абсолютному значенні склав 340,44 млн гривень.

Прийнято 23 рішення щодо розстрочення грошових зобов'язань/податкового боргу на суму 15,11 млн гривень. Здійснюється постійний моніторинг та контроль за виконанням умов договорів розстрочення.

У 13 боржників завершена процедура банкрутства.

Станом на 01.01.2023 по області налічується 46 підприємств - банкрутів (45 юридичних осіб, 1 фізична особа), по яких сума боргу становить 828,62 млн грн, сума заявлених кредиторських вимог 848,66 млн гривень.

Постійно проводились співбесіди з арбітражними керуючими щодо визначення орієнтовних строків закінчення ліквідаційних процедур, ініціюється проведення засідань комітетів кредиторів, на яких заслуховуються звіти арбітражних керуючих. Станом на 01.01.2023 визнано банкрутами та введено ліквідаційну процедуру по 38 підприємствах-банкрутах, сума боргу по яких становить 754,87 млн гривень. За рахунок застосування процедур банкрутства за 2022 рік мобілізовано грошовими коштами 1,4 млн гривень.

За результатами проведення моніторингу СГ, якими подано на реєстрацію податкові накладні/розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, надано пропозиції на розгляд комісії Головного управління ДПС у Волинській області з питань зупинення реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відібрано СГ з виявленими ймовірно ризиковими операціями.

Надано пропозиції на розгляд комісії ГУ ДПС з питань зупинення реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних щодо відповідності Критеріям ризиковості платника податку. Комісіями ГУ ДПС з питань зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних упродовж 2022 року прийнято рішення про відповідність критеріям ризиковості, які затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 11.12.2019 № 1165, по 488 платниках податків.

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

За результатами контрольної-перевірочної роботи, управлінням податкового аудиту ГУ ДПС проведено 1283 перевірок (у т. ч. планових – 18, позапланових – 322, фактичних - 943). Донараховано всього 253333 тис. грн (у т. ч. по планових – 34296 тис. грн, по позапланових – 197932 тис. грн, по фактичних – 21105 тис. грн), узгоджено донарахованих сум – 239482 тис. грн (у

т. ч. по планових – 19018 тис. грн, по позапланових – 211302 тис. грн, по фактичних – 9162 тис. грн). З них сплачено до бюджету 35439 тис. грн (у т. ч. по планових – 10008 тис. грн, по позапланових – 21461 тис. грн, по фактичних – 3970 тис. грн).

Зменшено від’ємне значення об’єкта оподаткування податком на прибуток (збитки) на 119577 тис. гривень.

На 2022 рік заплановано в план-графік перевірок 137 СГ - юридичних осіб. В ході здійснення супроводження плану-графіка проведення планових виїзних перевірок суб’єктів господарювання протягом року коригувань шляхом внесення змін та доповнень до плану-графіка не проводилось.

Забезпечено формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2023 рік. План-графік затверджений 23.12.2022 в.о. Голови ДПС України (лист ДПС України від 23.12.2022 № 17268/7/99-00-07-03-02-07).

За результатами контрольно-перевірочної роботи, управлінням оподаткування фізичних осіб ГУ ДПС у 2022 році проведено 3 планові перевірки юридичних осіб з питань справляння ПДФО, військового збору та єдиного внеску, за результатами яких донараховано та узгоджено 6073,0 тис. грн, з них сплачено до бюджету 972,1 тис. грн, сума боргу - 5085,0 тис. гривень. Прийнято участь у 27 планових перевірках разом з управлінням податкового аудиту, за результатами яких донараховано, узгоджено та сплачено 560,0 тис. гривень.

Управлінням податкового аудиту за період 2022 року здійснено відпрацювання 37 СГ ймовірних «вигодонабувачів», доведених в рамках наказу ДФС України № 543 на загальну суму ПДВ 36780,7 тис. грн, із них:

- не підтверджено здійснення операцій, зменшено податковий кредит за результатами перевірок, на загальну суму 1970,7 тис. грн;
- застосовано штрафні санкції – 68,9 тис. грн;
- підтверджено реальність операцій за результатами перевірок на загальну суму 2564,4 тис. гривень.

В результаті проведеного аналізу складено Узагальнені податкові інформації по 31 СГ, якими:

- не підтверджено операції та встановлено транзитність операцій по 1 СГ на суму доведеного податкового кредиту 225,4 тис грн;
- встановлено відсутність ризиків та підтверджено реальність здійснення операцій по 30 СГ на суму доведеного податкового кредиту 36610,3 тис. гривень.

Управлінням з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків відпрацьовано 76 ризикових СГ, які задіяні у формуванні та використанні схемного податкового кредиту й мінімізації податкових зобов’язань ПДВ, по яких складено 90 узагальнених податкових інформацій на загальну суму ПДВ 226,9 млн грн, у т. ч. встановлено:

- неправомірне складання податкових накладних на суму ПДВ 102,7 млн грн;

- неправомірне формування податкового кредиту на суму ПДВ 48,2 млн грн;

- підтверджено відсутність неправомірного складання податкових накладних на суму ПДВ 70,6 млн грн;

- підтверджено відсутність неправомірного формування податкового кредиту на суму ПДВ 5,3 млн гривень.

За 2022 рік на адресу платників надіслано запити про надання пояснень та документального підтвердження по 246 СГ, які перебувають на обліку в ГУ ДПС та по 98 СГ, які перебувають на обліку в ГУ ДПС у Миколаївській області. Здійснено аналіз отриманих документів від 92 СГ. Направлено запити на проведення зустрічних звірок по 74 СГ.

У 2022 році підрозділами податкового аудиту проведено 115 документальних позапланових перевірок СГ – юридичних осіб у зв'язку зі скасуванням державної реєстрації.

За результатами проведених перевірок юридичних осіб донараховано грошових зобов'язань – 33933,0 тис. грн, сплачено 4011,0 тис. гривень. Зменшено суму від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток – 588,0 тис. гривень. Зменшено суму від'ємного значення ПДВ – 43,0 тис. гривень.

Прийнято рішення про недоцільність проведення контрольно-перевірочних заходів по 148 СГ юридичних особах, якими подано заяву на зняття з обліку та у діяльності яких не виявлено ризиків несплати податкових зобов'язань, приховування об'єктів оподаткування, недотримання вимог іншого законодавства.

Підрозділами управління оподаткування фізичних осіб проведено документальні позапланові перевірки СГ по яких розпочато процедуру реорганізації, прийнято рішення про припинення (закриття) їх діяльності або подано заяву на зняття з обліку.

164 документальні позапланові перевірки СГ- юридичних осіб, у т. ч. 58 перевірок з питань справляння ПДФО, військового збору та єдиного внеску проведених підрозділом самостійно та 106 разом з управлінням податкового аудиту. За результатами проведених перевірок юридичних осіб донараховано 16057,0 тис. грн, узгоджено 8359,0 тис. грн та сплачено 8304,5 тис. гривень.

278 документальних перевірок у зв'язку з скасуванням державної реєстрації фізичних осіб - підприємців. За наслідками таких перевірок донараховано податкових зобов'язань в розмірі 2182,0 тис. грн, з яких узгоджено 604,2 тис. грн та сплачено 356,7 тис. гривень. Сума грошових зобов'язань, що оскаржується в судовому порядку 550,09 тис. гривень.

Протягом 2022 року прийнято рішення про недоцільність проведення контрольно-перевірочних заходів по 1601 СГ - фізичній особі, якими подано заяву на зняття з обліку та у діяльності яких не виявлено ризиків несплати податкових зобов'язань, приховування об'єктів оподаткування, недотримання вимог іншого законодавства.

Знято з податкового обліку 1421 СГ - фізичну особу та 380 СГ - юридичних осіб.

Управління податкового адміністрування юридичних осіб проведеними у 2022 році камеральними перевітками перевірено 73058 податкових декларацій (розрахунків) поданих юридичними особами, з них: податкових декларацій з податку на прибуток - 7555; звіт про використання коштів неприбутковими установами та організаціями - 3517; розрахунків частини чистого прибутку (доходу) - 658, декларацій платника єдиного податку 3 групи - 12496, декларацій платника єдиного податку 4 групи - 2329, податкової звітності з ПДВ - 46503.

За результатами проведених камеральних перевірок застосовано штрафних санкцій на суму 29,5 млн грн, з них сплачено 11,8 млн гривень.

За 2022 рік камерально перевірено 7999 декларації по рентній платі, 6345 декларацій по екологічному податку, 8584 - по платі за землю, 2562 по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, 371 – по туристичному податку.

За несвоєчасне подання (неподання) податкової звітності застосовано штрафних санкцій на суму 141,4 тис. грн, несвоєчасну сплату (перерахування) узгоджених податкових зобов'язань 116,5 тис. гривень.

Управлінням податкового адміністрування фізичних осіб проведено 9635 камеральних перевірок податкової звітності з ПДВ, проведено 2365 камеральних перевірок податкової звітності по платі за землю, 343 камеральні перевірки податкової звітності по туристичному збору та збору за місця для паркування транспортних засобів.

Застосовано штрафні санкції за несвоєчасну подачу/недостовірні відомості податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску 245 фінансових санкцій на загальну суму 270,3 тис. гривень.

Застосовано 230 штрафних санкцій за несвоєчасну сплату ПДФО на загальну суму 96,2 тис. грн, 394 штрафних санкцій за несвоєчасну сплату єдиного внеску на загальну суму 3,4 млн грн та 5 штрафних санкцій за несвоєчасну сплату військового збору на загальну суму 0,1 тис. гривень.

Управління контролю за підакцизними товарами проведено 27 832 камеральні перевірки декларацій акцизного податку. За результатами камеральних перевірок складено 814 актів перевірок на суму 817,4 тис. грн, зокрема 376 актів складено за неподання декларацій акцизного податку на суму 469,6 тис. грн, 438 актів – за несвоєчасне подання декларацій акцизного податку на суму 347,8 тис. гривень.

Управлінням податкового аудиту проведено 195 документальних позапланових перевірок суб'єктів господарювання з питань достовірності заявлених платниками податків до відшкодування з бюджету сум ПДВ (у т. ч. по Волинській обл. – 157, по Миколаївській обл. – 38), за результатами перевірок зменшено суми бюджетного відшкодування 306791,25 тис. грн, (у т. ч. по Волинській обл. – 37055,68 тис. грн, по Миколаївській обл. – 269735,57 тис. грн), донараховано за результатами перевірок (основний платіж) на суму 2283,09 тис. грн, (у т. ч. по Волинській обл. – 2257,63 тис. грн, по

Миколаївській обл. – 25,46 тис грн), застосовано штрафних санкцій на суму 1092,86 тис. грн, (у т. ч. по Волинській обл. – 887,64 тис. грн, по Миколаївській обл. – 205,22 тис. грн), зменшено залишок від’ємного значення ПДВ на суму 9925,36 тис. грн. (у т. ч. по Волинській обл. – 7140,64 тис. грн, по Миколаївській обл. – 2784,72 тис. грн).

Протягом 2022 року проведено 46 документальних позапланових перевірок СГ - фізичних осіб з питань достовірності заявлених платниками податків до відшкодування з бюджету сум ПДВ в розмірі 5147,69 тис. гривень.

За результатами таких перевірок зменшено суми бюджетного відшкодування в розмірі 704,87 тис. грн, відмовлено в наданні бюджетного відшкодування 681,6 тис. грн та встановлено завищення бюджетного відшкодування на суму 89,4 тис. грн, донараховано податкових зобов’язань на суму 41,92 тис. гривень.

Станом на 01.01.2023 до ГУ ДПС 55 СГ подали Звіти про контрольовані операції за період 2015 – 2020 років на загальну суму контрольованих операцій 52,2 млрд гривень.

В ході кампанії декларування контрольованих операцій за 2021 рік, станом на 01.01.2022 по платниках, що знаходяться на обліку в ГУ ДПС надійшло 22 звіти про контрольовані операції, сума контрольованих операцій становить 2,6 млрд грн, що свідчить про зменшення зовнішньоекономічних операцій, що підлягають контролю в частині ризиків несплати податку на прибуток через недотримання принципу витягнутої руки.

В результаті вжитих заходів, платниками подано декларацій з податку на прибуток (уточнюючих декларацій з податку на прибуток) в яких збільшено об’єкт оподаткування по контрольованих операціях на 5,5 млн гривень.

У 2022 році до ГУ ДПС подано 37 (33 - фізичні особи, 4 - юридичні особи) Повідомлень про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

У 2022 році сформовано 361 повідомлення про підозрілі фінансові операції, які можуть бути пов’язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, у т. ч. за власною ініціативою - 347 та за ініціативою інших підрозділів - 14.

За результатами опрацювання фінансових операцій, моніторингу зовнішніх та внутрішніх інформаційних ресурсів, аналізу матеріалів правоохоронних органів проведено 27 аналітичних досліджень щодо можливих фактів легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом та(або) предикатних злочинів до ст.209 Кримінального Кодексу України, якими встановлено ознаки завдання збитків на загальну суму 1 144,3 млн грн та легалізації злочинних доходів в сумі 750,8 млн гривень.

У 2022 році з використанням 27 матеріалів аналітичних досліджень та нереалізованих матеріалів минулих звітних періодів правоохоронними органами розпочато 6 досудових розслідувань, у т. ч. 1 за ст.209 Кримінального

Кодексу України та 21 матеріал аналітичних досліджень долучено до інших кримінальних проваджень.

Управління податкового аудиту проведено 943 фактичні перевірки щодо дотримання суб'єктами господарювання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій. Загальна сума застосованих у 2022 році штрафних/фінансових санкцій становить 21105 тис. грн, сплачено – 3970 тис. грн (у т. ч. за актами минулих років 259 тис. грн.) та складено 449 протоколів про адміністративні правопорушення.

За отриманими матеріалами фактичних перевірок від органів податкової служби інших регіонів в кількості 35, застосовано фінансових (штрафних) санкцій на загальну суму 318,0 тис. гривень.

З метою встановлення реальних виторгів, а відтак, адекватного декларування податкових зобов'язань протягом 2022 року проведено 17 хронометражних спостережень, в результаті яких у всіх СГ встановлено ріст виторгів.

Управління контролю за підакцизними товарами проведено 226 фактичних перевірок в сфері обігу алкогольних напоїв і тютюнових виробів, за результатами яких виявлено 366 порушень та donaraxovano 3 872,6 тис. гривень. В сфері обігу пального проведено 133 перевірки, за результатами яких виявлено 100 порушень та donaraxovano 35 736,8 тис. гривень.

За результатами перевірок виявлено 30 фактів торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами та рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, без наявності ліцензій та 1 факт оптової торгівлі паливом без відповідної на те ліцензії, 194 порушення суб'єктами господарювання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій. В сфері обігу пального виявлено 11 фактів зберігання пального без наявності ліцензії. За надісланими матеріалами до правоохоронних органів, працівниками Головного управління Національної поліції у Волинській області вилучено пального з незаконного обігу в кількості 144 т на суму 6,86 млн гривень. В сфері обігу пального виявлено 1 факт оптової торгівлі без наявності ліцензії за результатами якого donaraxovano 500,0 тис. гривень.

Під час проведення фактичних перевірок або відразу після їх завершення працедавцями оформлені трудові відносини по 70 працівниках. Також, виявлено 27 осіб, з якими не оформлено трудові відносини, про що проінформовано Західне міжрегіональне управління Державної служби з питань праці (направлено 23 листи).

Протягом року проведено 19 перевірок СГ - юридичних осіб з питань валютного контролю та оподаткування у сфері ЗЕД. Donaraxovano податок на прибуток з іноземних юридичних осіб та пені за порушення термінів розрахунків у сфері ЗЕД 7314 тис. грн, з них сплачено – 1928 тис. гривень.

Направлено 14 спецзапитів до уповноважених органів іноземних держав, у т. ч. 8 запитів по автоімпортерах.

Також проведено 5 перевірок суб'єктів ЗЕД фізичних осіб. Донараховано суму пені за порушення граничних строків 99,58 тис. грн, з них сплачено нарахованої пені 38,38 тис. гривень.

Проведеним аналізом якості складених підрозділами управління податкового аудиту актів документальних перевірок платників податків у 54 матеріалах перевірок виявлено 33 недоліки при оформленні матеріалів документальних перевірок. Вжито заходів з відпрацювання недоліків щодо якості складання актів проведених перевірок суб'єктів господарювання, зокрема шляхом доопрацювання окремих додатків до акту перевірки та опрацювання виявлених порушень на професійних навчаннях.

Протягом 2022 в ході проведення 3 документальних планових виїзних перевірок встановлено виплату заробітної плати та інших доходів громадянам без утримання податку на доходи фізичних осіб та військового збору. Результатом таких перевірок стало донарахування податків всього в сумі 1181,0 тис. грн, зокрема: ПДФО в розмірі 1030 тис. грн, військового збору в розмірі 93,0 тис. грн та пені 58 тис. гривень.

Крім того, в ході проведення 4 документальних позапланових виїзних встановлено факт несвоєчасної виплати заробітної плати, а також факт несвоєчасного нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб і військового збору. Результатом таких перевірок стало донарахування податків всього в сумі 5146,5 тис. грн, зокрема: ПДФО в розмірі 4729,1 тис. грн, військового збору в розмірі 170,4 тис. грн та пені 247 тис. гривень.

Направлено інформацію щодо ймовірних порушень трудового та податкового законодавства Західному міжрегіональному управлінню Державної служби з питань праці (3 листи).

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

На території Волинської області зареєстровано 1 виробник лікеро-горілчаної продукції, 5 виробників пива, 1 виробник біоетанолу, 12 виробників електричної енергії, 10 з яких здійснюють виробництво електричної енергії з відновлювальних джерел енергії, 2 імпортери рідин, що використовуються в електронних сигаретах.

У 2022 році акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів сплачували виробники пива – ТзОВ «Павлівський пивзавод», ТзОВ «Земан», ТзОВ «Май Крафт», ТОВ «Євро альянс Луцьк» та ТОВ «Ресторація «Гості». Основними бюджетоутворюючими підприємствами є ТзОВ «Земан» та ТзОВ «Павлівський пивзавод», які сплачують 94 відсотки від загальних надходжень акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів. У 2022 році вищезазначеними платниками вироблено та реалізовано 508,62 тис. дал пива за ставкою 59,82 грн за літр 100-відс. спирту та задекларовано до сплати 14,3 млн грн акцизного податку.

Відвантаження спирту здійснюється із застосуванням спеціальних технічних пристроїв, які фіксують в електронному вигляді дані про обсяг відвантаженого спирту та використання денатуруючих домішок.

Інвентаризації спирту та алкогольних напоїв на підприємствах-виробниках спирту та алкогольних напоїв проводяться щомісячно станом на 1-ше число місяця. Нестачі чи надлишків не виявлено.

Інформація до Єдиного державного реєстру витратомірів – лічильників обсягу виробленого спирту формується та подається розпорядниками акцизних складів та суб'єктами господарювання, які здійснюють виробництво окремих видів продукції, за допомогою програмного продукту, що забезпечує доступ до вищевказаного реєстру.

У 2022 році представники ГУ ДПС прийняли участь у проведенні атестації виробництва пива у ТзОВ «Ресторація Гості», атестації виробництва зернового дистиляту, алкогольних напоїв та пива у ТзОВ «Павлівський пивзавод» та біоетанолу у ТОВ «Біо Пек».

Протягом 2022 року видано 5644 ліцензії, у т. ч.: на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями – 3006, на право роздрібною торгівлі тютюновими виробами – 2327, на право роздрібною торгівлі пальним – 55, на право зберігання пального – 256. Переоформлено 826 ліцензії, у т. ч.: алкогольними напоями – 353, тютюновими виробами – 280, роздрібною торгівлі пальним – 105, на право зберігання пального - 88.

Протягом 2022 року анульовано 1050 ліцензій, у т. ч.: алкогольними напоями – 523, тютюновими виробами – 337 роздрібною торгівлі пальним - 87, на право зберігання пального – 103.

У 2022 році винесено 157 рішень про застосування фінансових санкцій в сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв і тютюнових виробів на суму 3,87 млн грн, прийнято 85 податкових-повідомлень рішень до суб'єктів господарювання за порушення законодавства в сфері виробництва та обігу пального на суму 29,5 млн грн та 8 податкових-повідомлень рішень про застосування фінансових санкцій до суб'єктів господарювання за порушення в сфері виробництва та обігу пального на суму 4,0 млн гривень.

Виявлено 25 випадків порушення суб'єктами господарювання, які провадять оптову та роздрібну торгівлю алкогольними напоями, вимог законодавства щодо мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін на такі напої за якими застосовано фінансових санкцій на суму 250,0 тис. гривень.

Також виявлено 13 фактів не дотримання суб'єктом господарювання, який проводить роздрібну торгівлю тютюновими виробами, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками, за якими застосовано фінансових санкцій на суму 130,0 тис. гривень.

Протягом 2022 року забезпечено внесення 31 місця зберігання алкогольних напоями та тютюнових виробів до Єдиного державного реєстру, суб'єктам господарювання, що здійснюють роздрібну торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами, та видача відповідних довідок.

Нааявні у сховищі акцизні марки зберігаються в повному обсязі. Недостачі чи надлишків не встановлено. Забезпечено замовлення, отримання, зберігання, облік та продажу акцизних марок для маркування алкогольних напоїв з використанням штрих коду та QR-коду (електронна марка). Отримано 7,5 тис. шт акцизних марок для маркування алкогольних напоїв з використанням штрих коду та QR-коду (електронна марка), видано -1,0 тис. штук.

Впродовж звітнього періоду працівниками управління виявлено 61 факт реалізації (зберігання) суб'єктами господарювання алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, маркованих марками акцизного податку з ознаками підробки та без марок акцизного податку, за якими застосовано фінансових санкцій на суму 1,4 млн гривень.

Цілодобово працівниками управління забезпечується чергування та контроль на акцизних складах Луцького МПД ДП «Укрспирт», ТзОВ «Вест Вей» та ТзОВ «Біо Пек». У робочі дні чергування здійснюється працівниками управління на акцизних складах ТзОВ «Павлівський пивзавод» (виробник горілки).

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

Протягом 2022 року розглянуто та надано інформацію щодо платників податків по 157 письмових зверненнях державних органів та на 274 запитів структурних підрозділів ГУ ДПС. Усі звернення розглянуто з дотриманням діючих нормативно-правових актів та у встановлені законодавством строки.

Відповідно до запитів органів виконавчої влади на місцях надавалась інформація про надходження податків, зборів, платежів.

Департаменту фінансів Волинської обласної державної адміністрації щомісячно надавалась інформація про суми податкового боргу, надміру внесені суми по видах економічної діяльності, по платежах та видах бюджетів; щоквартально/щомісячно надавалась інформація про динаміку надходжень ПДФО та податку на прибуток до місцевого бюджету; щоквартально надавалась інформація про суб'єктів господарювання, які змінили місце реєстрації у 2022 році, та суми сплачених ними ПДФО та податку на прибуток; про суми податкових пільг наданих органами місцевого самоврядування; до введення воєнного стану в країні надано прогностичні показники доходів місцевих бюджетів у розрізі платежів на три наступні бюджетні періоди (2023-2025 роки) відповідно до умов середньострокового бюджетного прогнозування.

Департаменту фінансів Волинської обласної державної адміністрації підготовлено та надано інформацію про хід виконання Плану заходів щодо організації виконання місцевих бюджетів і ефективного використання бюджетних коштів у 2022 році, затвердженого розпорядженням голови ОДА від 14.02.2022 № 78.

Володимирській міській раді щоквартально надавалась інформація про вжиті заходи з реалізації завдань, передбачених Програмою економічного, соціального та культурного розвитку Володимир-Волинської міської територіальної громади на 2021-2022 роки.

Відповідно до запитів органів місцевого самоврядування надано інформацію про очікувані у поточному періоді та прогнозні показники надходжень на наступні періоди до бюджету громади, відповідно до запитів та на виконання ПКУ надано інформацію про сплату до бюджету громади податків, зборів, платежів у розрізі платників.

Розділ 5. Впровадження електронних сервісів для суб'єктів господарювання

У 2022 році продовжено курс на якісно зручний рівень послуг та максимально дистанційне спілкування, через інтернет сервіс «Електронна черга», який надав можливість платникам податків у місті Луцьку спланувати свій візит до податкового органу у зручний для себе час. Сервіс надзвичайно легкий у застосунку та дає можливість кожному, хто планує візит до податкової служби, зайти за посиланням і виконати нескладний алгоритм електронного запису на прийом до ЦОП. Упродовж року даним сервісом скористалося 5287 громадян.

Проведена упродовж року відповідна робота щодо залучення платників податків до подання податкової та іншої звітності засобами комунікаційного зв'язку з використання «Електронного кабінету платника». З цією метою у містах Луцьку, Ковелі, Нововолинську, Володимир-Волинську у місцях зосередження СГ (ринки, торгові центри) було організовано надання послуг по отриманню електронного цифрового підпису та одночасного подання звітності. За результатами цих заходів більш як 876 платників стали суб'єктами електронного документообігу та отримали практичну допомогу при поданні податкової звітності та отриманні усіх наявних адміністративних послуг в «Електронному кабінеті платника податків». Використання «Електронного кабінету» платниками становить 92 відсотки.

Станом на 01.01.2023 на обліку в ГУ ДПС перебувало 66101 платник податків, з них юридичних осіб – 25577 та 40524 фізичних осіб – підприємців. За 2022 рік взято на облік 914 юридичних осіб та 5593 фізичні особи - підприємці. У 2022 році на територію області з інших регіонів змінили місцезнаходження 205 юридичних осіб. За 2022 рік припинено 245 юридичних осіб та 3677 фізичних осіб-підприємців.

Як платники єдиного внеску, станом на 01.01.2023, обліковується 26364 юридичні особи та 39763 фізичні особи. Всього у 2022 році опрацьовано 19246 відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Здійснювався щоденний моніторинг баз даних щодо дотримання строків реєстрації (перереєстрації) платників ПДВ, умов реєстрації та підстав для анулювання реєстрації платників ПДВ згідно з положеннями Податкового кодексу України. За 2022 рік зареєстровано 423 платника ПДВ, з них 355

юридичних осіб та 68 фізичних осіб - підприємців. У 2022 році анульовано реєстрацію 370 платників ПДВ, з них 255 юридичних осіб та 115 фізичних осіб - підприємців. Здійснено перереєстрацію 2 платників ПДВ юридичних осіб. За 2022 рік з Реєстру отримувачів бюджетної дотації виключено 10 юридичних осіб.

У 2022 році щоденно забезпечувався контроль за наповненням баз даних Державного реєстру фізичних осіб області (далі - ДРФО), зареєстровано 21736 фізичних осіб (у т. ч. 146 іноземних громадян), забезпечено внесення змін до реєстраційних даних по 32499 фізичних особах.

В окремому реєстрі ДРФО (відмова від РНОКПП) станом на 01.01.2023 зареєстровано 12379 фізичних осіб.

Протягом 2022 року проводилась значна інформаційно-роз'яснювальна робота з платниками щодо переваг користування онлайн послугами ДПС з використанням «Електронного кабінету» платника податків. В період воєнного стану популярним був формат ZOOM - зустрічей з бізнес-спільнотою Волині. Так, саме з питань популяризації електронних сервісів протягом 2022 року загалом проведено 55 таких зустрічей, більшість з яких - тематичні семінари. Також 6 семінарів у Луцькому міському центрі зайнятості, 6 зустрічей зі студентами та учнями шкіл, 2 з яких в приміщенні ЦОП Луцької ДПІ.

Проінформовано громадськість щодо переваг використання електронних сервісів ДПС у ході 3 засідань Громадської ради при ГУ ДПС у Волинській області.

Окрім того, на субсайт Головного управління ДПС у Волинській області вебпорталу ДПС питання переваг онлайн - сервісів ДПС присвячено 198 інформаційних повідомлень.

З метою недопущення втрат бюджету, своєчасного перерахування до відповідного бюджету та єдиного внеску коштів, що обліковуються на єдиному рахунку, щоденно здійснювались вивантаження та аналіз контрольних ренкінгів за показниками, які підлягають сплаті на бюджетні/небюджетні рахунки. Забезпечено контроль за своєчасним погодженням контрольних ренкінгів. Встановлено щоденний контроль за процесом пов'язаним з направленням до Головного управління Державного казначейства України у Волинській області Реєстру платежів з єдиного рахунку. В ГУ ДПС зареєстровано 37 платників єдиного рахунку. Постійно проводиться роз'яснювальна робота щодо залучення платників податків до використання єдиного рахунку та коректності заповнення платіжних доручень під час перерахування коштів на єдиного рахунку. Протягом 2022 року через єдиний рахунок перераховано на бюджетні/небюджетні рахунки згідно 544 платіжних доручень 1,96 млн гривень.

Станом на 01.01.2023 загальний залишок невідшкодованого ПДВ СГД-юридичним особам згідно Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування становив 372337,1 тис. грн, з них на суму:

- 191 860,7 тис. грн підтверджені до відшкодування – перебувають на виконанні в органах державної казначейської служби;

- 119 343,8 тис. грн по деклараціях з ПДВ за листопад 2022 року (з врахуванням уточнюючих розрахунків), по яких термін відшкодування не настав – тривають камеральні перевірки;

- 61132,6 тис. грн по деклараціях з ПДВ за попередні звітні періоди – тривають документальні перевірки, перебувають на адміністративному чи судовому оскарженні, у т. ч. за звітні періоди 2016-2021 року в сумі 4197,1 тис. грн та за звітні періоди січень-жовтень 2022 року в сумі 56935,5 тис. грн. Щомісячно проводиться моніторинг зазначених сум ПДВ, стан перебування в судових інстанціях та направляється інформація до ДПС.

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

Організація роботи ЦОП та контролю за якістю і своєчасністю надання адміністративних послуг здійснювалася шляхом затвердження графіка роботи працівників, залучених до роботи ЦОП, та проводився систематичний контроль за якістю та своєчасністю надання адміністративних послуг.

У період з 01.01.2022 по 31.12.2022 надано 73257 адміністративні послуги. Усі послуги надавались з дотриманням рекомендацій щодо карантинних обмежень в роботі ЦОП. В контексті запроваджених обмежень робота ЦОП спрямована на популяризацію електронних сервісів для отримання адміністративних послуг в режимі онлайн, без відвідування ЦОП. Упродовж року цією можливістю скористалося 13299 громадян.

Найбільш численними, як і у попередні роки, були звернення щодо надання адмінпослуги по :

- видачі картки платника податків, внесення до паспорта громадянина України (у формі книжечки) даних про реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб - платників податків (48449);

- внесенню до паспорта громадянина України (у формі книжечки) відмітки про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта (487);

- видачі відомостей з Державного реєстру фізичних осіб - платників податків про суми/джерела виплачених доходів та утриманих податків (6090);

- реєстрації реєстратора розрахункових операцій (2384);

- реєстрації книг обліку розрахункових операцій (5606);

- реєстрації розрахункових книжок (2301).

Всього за 2022 рік надано 66675 адміністративних послуг.

З реєстрації платника ПДВ та отримання витягу з реєстру платників ПДВ надано по реєстрації платника ПДВ 904 послуги; надання витягу з реєстру платників ПДВ 481 послугу.

Протягом 2022 року здійснювався контроль за реєстрацією та обліком РРО, КОРО, РК. Проведено аналіз застосування РРО і КОРО та направлено 12 листів органам ДПС в області щодо необхідності скасування їх реєстрації. Прийнято рішень про примусове скасування реєстрації 904 РРО та 577 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-підприємців та громадських формувань інформації про припинення таких платників.

З 2022 рік надано 66675 адміністративних послуг.

У щоденному режимі забезпечено моніторинг та опрацювання Реєстру узгоджених повернень шляхом формування електронного висновку про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань, накладання кваліфікованого електронного підпису керівника структурного підрозділу, відповідального за формування електронного висновку та надсилання в електронному вигляді до Головного управління ДКСУ у Волинській області. Забезпечено контроль за своєчасністю погодження місцевими органами самоврядування в частині електронних висновків що підлягають поверненню з місцевих бюджетів, а також забезпечено відпрацювання реєстру електронних висновків що не пройшли здійснену Казначейством перевірку повноти платіжних реквізитів. Протягом 2022 року перераховано в рахунок інших платежів по 2304 висновках в сумі 16,9 млн грн, на електронний рахунок ПДВ – 210 висновках в сумі 13,3 млн грн та повернуто на розрахунковий рахунок платникам по 534 висновках в сумі 12,87 млн гривень.

Відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 16.01.2016 № 6 «Про затвердження Порядку зарахування у рахунок майбутніх платежів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування або повернення надміру та/або помилково сплачених коштів» за 2022 рік на підставі звернень для повернення надміру та/або помилково сплачених коштів та рішень про перерахування з рахунку Головного управління ДПС у Волинській області перераховано 7,67 млн грн єдиного внеску.

До ГУ ДПС надійшло 85 звернень громадян та 46 запитів на публічну інформацію. Всі звернення (запити) розглянуті у строки, визначені чинним законодавством, та здійснено їх об'єктивний розгляд.

Особистий прийом громадян керівництвом ГУ ДПС та посадовими особами структурних підрозділів ГУ ДПС не проводився у зв'язку із карантинними заходами та воєнним станом.

Забезпечено систематичне та оперативне оприлюднення інформації про діяльність ГУ ДПС, інформації, перелік якої визначено статтею 15 Закону України від 13 січня 2011 року № 2939-VI «Про доступ до публічної інформації», на субсайті Головного управління ДПС у Волинській області вебпорталу ДПС та її достовірність і актуальність.

Забезпечено автоматизований контроль за своєчасним та якісним розглядом 25 звернень до державної установи «Урядовий контактний центр» та 45 звернень, які надійшли на сервіс «Пульс». Усі звернення розглянуті у строки визначенні чинним законодавством.

У 2022 році проведено 225 публічних заходів, з яких 107 за участю керівництва ГУ ДПС. Для засобів масової інформації (далі – ЗМІ) організовано 184 інтерв'ю та коментарів, з яких 134 за участю керівництва ГУ ДПС.

З початку року отримано 3 запити від ЗМІ, відповідь надана у форматі інтерв'ю та телефоном.

До ЗМІ направлено 1266 інформаційних матеріалів (інформаційних повідомлень, анонсів, швидкоплинних стрічок та ін.) з питань діяльності, підготовлених фахівцями ГУ ДПС.

Також проведено 101 захід з громадськістю та бізнес-спільнотою, зокрема, 25 засідань «круглого столу», 27 зборів, зустрічей з громадськістю, 49 консультацій з громадськістю. З ініціативи інститутів громадянського суспільства з Волині за участю представників ГУ ДПС проведено 14 заходів.

В ГУ ДПС діє Громадська рада. У 2022 році відбулося 4 засідання.

Протягом 2022 року на субсайті Головного управління ДПС у Волинській області вебпорталу ДПС розміщено 2842 матеріали (1266 інформаційних, 1324 консультаційно-роз'яснювальних, 252 – інші).

Також 1534 підписники у соціальній мережі Facebook сторінки ГУ ДПС.

За звітний період фахівцями ГУ ДПС підготовлено 1324 матеріали з питань застосування норм податкового законодавства та єдиного внеску, які надано для розміщення у ЗМІ та оприлюднено на субсайті Головного управління ДПС у Волинській області вебпорталу ДПС та на сторінці у соціальній мережі Facebook.

Також проведено 57 семінарів та практикумів для платників податків, зборів, платежів. Забезпечено проведення 289 сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія».

Розповсюджено 117 видів друкованої продукції загальним накладом 2770 примірників.

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

До організаційної структури ГУ ДПС протягом 2022 року двічі внесено зміни (переліки змін № 1 від 20.06.2022, № 2 від 12.07.2022).

Згідно організаційної структури ГУ ДПС до ДПС подавались проекти штатних розписів та проекти змін до штатних розписів на 2022 рік: штатний розпис ГУ ДПС на 2022 рік від 24.01.2022 та від 20.06.2022; перелік № 1 змін до штатного розпису ГУ ДПС на 2022 рік від 20.06.2022, перелік № 2 змін до штатного розпису ГУ ДПС на 2022 рік від 12.07.2022.

Звіти про виконання Планів роботи Головного управління ДПС у Волинській області на друге півріччя 2021 року та 2021 рік направлено до ДПС листом від 27.01.2022 № 480/8/03-20-01-01-08, на перше півріччя 2022 року - листом від 21.07.2022 № 2285/8/03-20-01-01-08.

Проекти планів роботи ГУ ДПС на друге півріччя 2022 року надіслано до ДПС на затвердження листом від 03.06.2022 № 1612/8/03-20-01-01-08, на 2023 рік та перше півріччя 2023 року - листом від 01.12.2022 № 4299/8/03-20-01-01-08.

Протягом 2022 року проведено 20 апаратних нарад ГУ ДПС.

Стан виконання протокольних доручень заслуховувався на кожній апаратній нараді ГУ ДПС.

Здійснено системний автоматизований контролю, системний дистанційний автоматизований контроль за виконанням структурними підрозділами ГУ ДПС завдань, визначених законами України, постановами Верховної Ради України, указами Президента України, актами і дорученнями Президента України, актами Кабінету Міністрів України та дорученнями Прем'єр-міністра України та інших вищих посадових осіб, листами Офісу Президента України, Голови Верховної Ради України і його заступників, запитами та зверненнями народних депутатів України, кореспонденцією Верховної Ради України, дорученнями Міністра фінансів України та іншими дорученнями керівництва Міністерства фінансів України, виконанням управлінських рішень, прийнятих за результатами розгляду іншої вхідної кореспонденції, та визначених розпорядчими документами ДПС та дорученнями керівництва ДПС, листами-дорученнями Голови ДПС, рішеннями (протоколами) Колегії ДПС, протокольними дорученнями керівництва ДПС, дорученнями керівництва ДПС до інших документів, власними рішеннями (розпорядчими документами ГУ ДПС, дорученнями керівництва ГУ ДПС, протоколами апаратних нарад ГУ ДПС та нарад під головуванням керівництва ГУ ДПС. На контролі перебувало 4635 завдань.

Щомісячно проводився аналіз стану виконавської дисципліни у розрізі структурних підрозділів ГУ ДПС щодо виконання доручень визначених актами законодавства, органами вищого рівня та власними рішеннями, завдань до іншої вхідної кореспонденції та звернень громадян. Підготовлено 10 службових записок.

За результатами проведеної роботи щодо визначення змісту елементів системи внутрішнього контролю (внутрішнього середовища, управління ризиками, заходів контролю, інформаційного та комунікаційного обміну, моніторингу тощо), прогалин у регулюванні питань внутрішнього середовища, неврегульованості окремих процесів, що мають вплив (можуть вплинути) на належне виконання структурними підрозділами ГУ ДПС закріплених завдань, функцій і процедур, виявлення можливих ризиків, що мають вплив (можуть вплинути) на їх здатність виконувати ці завдання, функції і процедури, їх оцінку та класифікацію та з метою відпрацювання елементів системи внутрішнього контролю, реагування на ідентифіковані та оцінені ризики в діяльності ГУ ДПС, сформовано Зведений перелік (реєстр) ідентифікованих ризиків та звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в Головному управлінні ДПС у Волинській області за 2022 рік (лист від 16.12.2022 № 4565/8/03-20-01-01-08).

ГУ ДПС видано наказ від 19.01.2022 № 30, яким внесено зміни до наказу від 22.04.2021 № 1225 «Про затвердження Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Головному управлінні ДПС у Волинській області».

Протягом 2022 року проведено 6 планових тематичних перевірок щодо стану організації роботи:

- Луцького відділу податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок управління оподаткування фізичних осіб при адмініструванні податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки фізичних осіб, які перебувають на обліку в Горохівській, Ківерцівській та Рожищенській ДПІ за період з 01.01.2020 по 31.12.2021 (доповідна записка від 18.02.2022 № 3/03-20-02-09);

- Ковельського відділу податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок управління оподаткування фізичних осіб при адмініструванні податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки фізичних осіб, які перебувають на обліку в Ковельській, Любомльській, Ратнівській, Старовижівській, Турійській та Шацькій ДПІ за період з 01.01.2020 по 31.12.2021 (доповідна записка від 30.06.2022 № 4/03-20-02-09).

- Володимир-Волинського відділу податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок управління оподаткування фізичних осіб при адмініструванні податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки фізичних осіб, які перебувають на обліку в Володимир-Волинській, Іваничівській, Локачинській та Нововолинській ДПІ, за період з 01.01.2020 по 30.06.2022 (доповідна записка від 05.09.2022 № 5/03-20-02-09);

- Камінь-Каширського відділу податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок управління оподаткування фізичних осіб при адмініструванні податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки фізичних осіб, які перебувають на обліку в Камінь-Каширській, Любешівській та Маневицькій ДПІ, за період з 01.01.2020 по 30.06.2022 (доповідна записка від 03.10.2022 № 6/03-20-02-09);

- по усуненні раніше встановлених порушень управлінням оподаткування фізичних осіб, виявлених попередніми перевірками при адмініструванні податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (доповідна записка від 15.11.2022 № 9/03-20-02-09);

- управління контролю за підакцизними товарами за період з 01.01.2021 по 30.09.2022 (доповідна записка від 29.12.2022 № 11/03-20-02-09).

Проведено одну позапланову перевірку ГУ ДПС із питань зазначених у листі Служби безпеки України від 03.08.2022 № 5/6/5/1-1380 (доповідна записка від 25.11.2022 № 10/03-20-02-09).

За результатами проведених 7 перевірок у 2022 році виявлено імовірних резервів на загальну суму 4825,3 тис. гривень. Станом на 01.01.2023 відпрацьовано 2216,1 тис. грн, що складає 46 відсотків від загальної суми виявлених резервів.

Розділ 8. Організація правової роботи

Протягом 2022 року до бюджету за результатами розгляду судових справ, за участі органів ДПС надійшло:

- 129,66 млн грн, які набрали законної сили по справах, що знаходились на розгляді у звітному періоді;

- 7,61 млн грн по рішеннях суду минулих періодів.

Також відбулась економія бюджетних коштів на суму 108,2 млн грн за рахунок упередження бюджетного відшкодування ПДВ.

Забезпечено представництво інтересів контролюючого органу під час супроводу 164 справ у Волинському окружному адміністративному суді, 185 справ у Восьмому апеляційному адміністративному суді, 3 справ у Верховному суді.

На розгляді за позовами платників податків до ГУ ДПС, ДПС про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень перебувало 428 справ на суму 957,9 млн.грн., з яких на користь податкових органів вирішено 59 справ на суму 411,44 млн грн (32,6 відс. - по кількості та 56,2 відс. - по сумі).

На розгляді в судах різних інстанцій за позовами платників податків до ГУ ДПС, ДПС про визнання протиправними та скасування рішень Комісії про реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних про відмову в реєстрації податкових накладних, включення в перелік ризикових перебувало 337 справ на суму 542,98 тис. гривень.

З них судами різних інстанцій вирішено:

- по реєстрації податкових накладних на користь податкових органів 22 справ на суму 28,86 тис. грн, на користь платника 210 справ на суму – 388,131 тис. грн;

- по ризикових СГ на користь податкових органів 4 справи, на користь платника 5 справ;

- по неврахуванню таблиці даних платників податків на користь податкових органів і на користь платника, відповідно, по 1 справі.

Протягом звітнього періоду надано відповіді на усі адвокатські запити, запити на отримання публічної інформації, надано консультації платникам податків у письмовій та електронній формах.

Протягом 2022 року забезпечено представництво в установленому законодавством порядку інтересів ДПС, ГУ ДПС у судах під час розгляду 13 справ за позовами колишніх працівників про поновлення на роботі та стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу, 4 справи за позовами фізичних осіб про визнання протиправним рішення конкурсної комісії ГУ ДПС у Волинській області та зобов'язання вчинити дії, 2 справи за позовами колишніх працівників ГУ ДФС у Волинській області про визнання протиправною бездіяльністю щодо не нарахування та невиплати заробітної плати за роботу в надурочний час, у святкові неробочі та вихідні дні та у нічний час, зобов'язання нарахування та виплати заробітної плати за час чергування на акцизному складі, про визнання протиправною бездіяльності щодо виплат грошового забезпечення.

Прийнято участь у 3 судових засіданнях під час розгляду трудових спорів у судах першої та апеляційної інстанції.

У 2022 році надано та погоджено відповіді на 44 адвокатських запити, на 2 запити на отримання публічної інформації, розглянуто 7 звернень фізичних осіб та надано відповідь в межах строків, визначених чинним законодавством.

Протягом 2022 року сформовано та подано до суду 122 справи про стягнення податкового боргу з юридичних та фізичних осіб, з них – 64 справи на суму 56,43 млн грн з юридичних осіб, 58 справ на суму 9,3 млн грн – з фізичних осіб, самостійно сплачено платниками податків 989,3 тис. гривень.

Здійснено супроводження 31 судового спору про визнання протиправних та скасування вимог про сплату боргу (недоїмки) зі сплати єдиного соціального внеску.

Крім того, подано до суду 7 заяв про визнання боржником банкрутом і 13 заяв про визнання кредиторських вимог.

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

Станом на 01.01.2023 забезпечено комплектування посад апарату ГУ ДПС спеціалістами відповідного фаху та кваліфікації на 98 відсотків.

У 2022 році проведено 3 засідання конкурсної комісії по оголошених конкурсах на 4 посади державної служби категорії «В».

За результатами конкурсів призначено переможців на дві вакантних посади.

Наказом ГУ ДПС від 18.10.2022 № 490 «Про визначення результатів виконання завдань державними службовцями Головного управління ДПС у Волинській області, які займають посади державної служби категорій «Б» і «В», у 2022 році», затверджено список державних службовців та Графік проведення визначення результатів виконання завдань державних службовців, оцінювання результатів службової діяльності яких проводиться у 2022 році.

Висновок щодо оцінювання результатів службової діяльності державних службовців Головного управління ДПС у Волинській області, які займають посади державної служби категорій «Б» і «В», у 2022 році, затверджений наказом ГУ ДПС від 20.12.2022 № 604 «Про затвердження висновку щодо оцінювання результатів службової діяльності державних службовців Головного управління ДПС у Волинській області, які займають посади державної служби категорій «Б» і «В», у 2022 році».

З метою забезпечення реалізації вимог Закону України «Про державну службу» та Порядку проведення оцінювання результатів службової діяльності державних службовців, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 серпня 2017 року № 640, зі змінами (далі – Порядок), видано наказ ГУ ДПС від 07.12.2022 № 590 «Про визначення завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності та складання індивідуальних програм професійного розвитку державних службовців, які займають посади державної служби категорії «Б» або «В», на 2023 рік» (далі - Наказ 590).

На виконання Наказу 590 забезпечено визначення та погодження у встановленому порядку завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців ГУ ДПС, які займають посади державної служби категорії «Б» або «В», на 2023 рік за формою, визначеною додатком 7 Порядку (далі - Завдання і ключові

показники), та складання індивідуальних програм професійного розвитку державних службовців ГУ ДПС, які займають посади державної служби категорії «Б» або «В», на 2023 рік (далі - Індивідуальні програми), за формою, визначеною додатком 8 Порядку, на основі визначених для державних службовців Завдань і ключових показників, потреб у професійному навчанні, а також результатів оцінювання службової діяльності державних службовців у 2022 році, в термін не пізніше десяти робочих днів після визначення для державного службовця Завдань і ключових показників.

Оригінали Завдань і ключових показників та Індивідуальних програм надані управлінню персоналу для їх зберігання в особових справах працівників.

Також упродовж року було забезпечено організацію визначення завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності після призначення (переведення) працівників на посади державної служби або виходу на роботу після відсутності на службі (відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами, для догляду за дитиною), протягом десяти робочих днів після такого призначення (переведення) або виходу на роботу.

Забезпечено організацію та контроль за здійсненням заходів з підвищення кваліфікації працівників.

З метою організації професійного навчання державних службовців, підвищення кваліфікації державних службовців, видано накази ГУ ДПС: від 19.01.2022 № 31 «Про організацію професійного навчання працівників Головного управління ДПС у Волинській області у 2022 році»; від 01.09.2022 № 358 «Про підвищення кваліфікації посадових осіб Головного управління ДПС у Волинській області у другому півріччі 2022 року»; від 15.11.2022 № 573 «Про проведення внутрішніх навчань державних службовців Головного управління ДПС у Волинській області».

Забезпечено координацію дистанційного навчання відповідно до затверджених індивідуальних програм професійного розвитку на 2022 рік.

На виконання вимог наказу ДПС від 30.08.2022 № 574 «Про підвищення кваліфікації посадових осіб органів ДПС у другому півріччі 2022 році» (далі – наказ № 574) було забезпечено 100 відсоткова участь посадових осіб ГУ у навчанні відповідно до спеціальної професійної (сертифікатної) програми підвищення кваліфікації та спеціальної короткострокової програми підвищення кваліфікації згідно з Планом підвищення кваліфікації посадових осіб органів ДПС на друге півріччя 2022 року, доведеним наказом № 574 та Графіком проведення дистанційного навчання посадових осіб органів ДПС в Українській школі урядування на друге півріччя 2022 року. Також створено належні умови для здійснення навчання за дистанційною формою на робочих місцях працівникам, які підвищували кваліфікацію, та доведено до відома працівників обов'язок після закінчення навчання надавати управлінню персоналу копій документів, отриманих за результатами підвищення кваліфікації. Копії документів долучаються до особових справ державних службовців та обліковуються отримані відповідні кредити Європейської кредитної трансферно-накопичувальної системи. За результатами вжитих заходів, направлених на забезпечення підвищення рівня професійної компетентності державних службовців, у 2022 році 511 працівників ГУ

підвищили рівень професійної компетентності шляхом професійного навчання відповідно до затверджених індивідуальних програм професійного розвитку. У тому числі 508 працівників (95 відс.) пройдено професійні навчання відповідно до Індивідуальної програми, за результатами яких нараховано 1 і більше кредиту ЄКТС.

З метою вирішення завдань, поставлених керівництвом держави щодо протидії корупції в органах державної податкової служби, та на виконання заходів, передбачених чинним законодавством, наказами та вказівками ДПС України, сектором з питань запобігання та виявлення корупції ГУ ДПС протягом 2022 року проведено комплекс заходів, спрямованих на запобігання, виявлення та припинення корупційних правопорушень з боку посадових осіб ДПС, забезпечення їх безпеки та захисту від протиправних посягань при виконанні ними службових обов'язків.

При організації та проведенні профілактичних заходів, зусилля підрозділу були направлені на роз'яснення антикорупційного законодавства працівникам податкових органів області, шляхом проведення виступів в колективах та на нарадах. Зокрема наголошувалось на дотриманні законодавства щодо врегулювання конфлікту інтересів. З цією метою здійснено виїзди до ДПІ області. Крім цього на постійній основі здійснюється прийом працівників та надання індивідуальних роз'яснень по дотриманню антикорупційного законодавства.

Протягом 2022 року здійснено 71 роз'яснювально-профілактичних заходів, а також 38 лекцій в ГУ ДПС та в ДПІ області, 19 публікації на субсайті Головного управління ДПС у Волинській області вебпорталу ДПС, 10 публікацій в інтернет-виданнях, 254 заходи з надання методичної та консультаційної допомоги.

Взято участь у проведенні 38 службових перевірок згідно наявної інформації (отриманих звернень) по кожному факту виявлення порушень працівниками ГУ ДПС вимог чинного законодавства.

Здійснено організаційні заходи щодо своєчасного подання державними службовцями декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2021-2022 роки.

Забезпечено виконання Антикорупційної програми ДПС на 2022 рік.

Постійно здійснювався контроль за виконанням встановлених правил етичної поведінки державних службовців. За порушення правил етичної поведінки оголошено 8 доган, 1 зауваження та 2 звільнення.

Розділ 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток

З метою забезпечення стовідсоткових та своєчасних розрахунків за використані енергоносії, отримані товари та послуги, а також недопущення утворення кредиторської заборгованості протягом 2022 року здійснювалось фінансування ГУ ДПС у повному обсязі згідно поданих заявок на відкриття коштів та розподілів відкритих асигнувань відповідно до затверджених кошторисів та планів асигнувань.

Пропозицію на 2023 бюджетний рік надано до ДПС листом від 15.08.2022 № 2698/8/03-20-10-01-08.

За поточними потребами проведено ремонтні роботи в адмінприміщенні ГУ ДПС (заміна комплектуючих сантехніки, фурнітури до дверних полотен тощо). Для забезпечення ефективної роботи, поліпшення умов праці та функціонування, відповідно до затвердженої структури, здійснено переміщення структурних підрозділів ГУ ДПС (з урахуванням діючих санітарних норм).

Відповідно до Закону України «Про здійснення державних закупівель» проводились процедури закупівлі товарів, робіт та послуг.

Проведено комплекс робіт з приведення у належний технічний стан енергоблоків, трансформаторної підстанції, котельні; здійснено ремонтно-налагоджувальні роботи в котельні; здійснено планово-попереджувальні та ремонтно-налагоджувальні роботи системи теплопостачання адмінбудинку ГУ ДПС.

Проведено роботу по впорядкуванню та оновленню телефонного довідника ГУ ДПС, працівники забезпечені засобами телефонного зв'язку.

Забезпечено належне зберігання службового автотранспорту. Проведено сезонне технічне обслуговування та поточний ремонт службового автотранспорту. Забезпечення службового автотранспорту паливно-мастильними матеріалами проводилось з врахуванням економії коштів та матеріально-технічних ресурсів.

Проведено роботу по впорядкуванню та оновленню нормативно-розпорядчої документації з питань охорони праці, цивільного захисту та мобілізаційної підготовки, опрацьовано планові дії в умовах виникнення можливої надзвичайної ситуації. Доукомплектовано пожежні крани необхідним протипожежним інвентарем. Проведено роботи з технічного обслуговування та перезарядки вогнегасників.

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

В 2022 році забезпечено виконання Порядку застосування кваліфікованого електронного підпису (далі КЕП) в ГУ ДПС, затвердженого відповідним наказом ГУ ДПС, а саме технічну підтримку, практичну допомогу та контроль за отриманням кваліфікованого електронного підпису 86 працівникам ГУ ДПС. Постійно відслідковуються кадрові переміщення працівників для оперативного формування (скасування в разі звільнення) КЕП посадових осіб ГУ ДПС.

Фізичним та юридичним особам надано 1326 електронних довірчих послуг. Сформовано 2976 сертифікатів.

Забезпечено адміністрування та супроводження інформаційних ресурсів ДПС, надання практичної допомоги працівникам ГУ ДПС - користувачам ІКС «Податковий блок» та «Управління документів».

У зв'язку із змінами в штатному розписі ГУ ДПС та кадровими переміщеннями працівників, їм надавались відповідні повноваження та права для забезпечення виконання покладених обов'язків. Для забезпечення

автоматизації документообігу, в ІКС «Управління документами» створено 165 картотек документів, проведено роботи по їх супроводу. Надано 24511 ролей для доступу до функцій і процедур ІКС ДПС. Щоквартально проводиться моніторинг доступу користувачів до ІКС відповідно до змін організаційної структури та функціональних повноважень працівників.

Робота по адмініструванню інформаційних ресурсів проводиться щоденно.

Для забезпечення коректної роботи програмних засобів та автоматизованих інформаційних систем проводиться 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, реєстру платників ПДВ. Проведено оптимізацію для забезпечення швидкості виконання запитів до баз даних ГУ ДПС.

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 щоденного використання структурними підрозділами ГУ ДПС.

В 2022 році здійснено 1206 вибірок інформації з існуючих баз даних за запитами структурних підрозділів ГУ ДПС.

В 2022 році проведено заміну 121 комп'ютерів, 51 принтера. Здійснено заправок друкуючого обладнання в кількості 914 одиниць, а також ремонтів комп'ютерної техніки в кількості 133 одиниці згідно службових записок структурних підрозділів.

Забезпечено проведення щоденних робіт із встановлення (переустановлення), налагодження комп'ютерної техніки та програм, їх сервісне обслуговування.

Підготовлена відповідна документація для процедури списання та утилізації в кількості 195 одиниць.

Присвоєно 133 персональні поштові скриньки.

Забезпечено працездатність серверного обладнання інформаційних систем та комп'ютерного обладнання автоматизованих робочих місць. На виконання відповідних розпорядчих документів ДПС та ГУ ДПС на мережевому обладнанні заблоковані групи портів, які потенційно несуть загрозу вірусної атаки, а робота з флеш-накопичувачами в локальній мережі ГУ ДПС проводиться виключно з зареєстрованими в системі пристроями.

В ГУ ДПС впроваджено антивірусне програмне забезпечення (далі – АВПЗ) ESET Endpoint Antivirus 8.x (Словаччина) та Symantec Endpoint Protection 14 (США). З метою підтримки системи АВПЗ в актуальному стані регулярно проводилось оновлення антивірусних баз. Щоденно в автоматичному режимі проводилось сканування серверів та робочих станцій на наявність вірусів та шкідливих програм.

У 2022 році проведено загальні перевірки наявності секретних документів та інших матеріальних носіїв секретної інформації в ГУ ДПС за 2021 рік (1 акт перевірки) та кварталні перевірки наявності секретних документів, справ та

інших матеріалів носіїв секретної інформації в ГУ ДПС (3 акти перевірки).

Забезпечено проведення заходів щодо надання, переоформлення та скасування допусків до державної таємниці працівникам ГУ ДПС, а також надання (припинення) доступу до секретної інформації цим працівникам, зокрема, надано доступ до секретної інформації 1 працівнику, припинено доступ до секретної інформації 5 працівникам.

Постійно проводився моніторинг інформаційної безпеки в інформаційно-комунікаційних системах. Здійснювались заходи, спрямовані на запобігання кіберінцидентам, на мережевому обладнанні здійснено блокування групи портів, які потенційно несуть загрозу кібератакам.

В. о. начальника Головного управління
ДПС у Волинській області

Сергій ЛИСЕЮК