

**Звіт**  
**про виконання Плану роботи**  
**Головного управління ДПС у Запорізькій області**  
**на друге півріччя 2020 року**

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
1.	<b>Організація роботи щодо забезпечення виконання встановлених завдань із надходження податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету, а також єдиного внеску до бюджетів та державних цільових фондів</b>			
1.1.	Визначення очікуваних показників надходжень податків, зборів та інших платежів (далі – платежі) до загального, спеціального фондів державного та місцевих бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) у розрізі платежів та бюджетоутворюючих платників податків, моніторинг їх виконання	Управління податкового адміністрування, структурні підрозділи	Щомісяця	Забезпечено розрахунок прогнозу надходжень платежів, за результатами якого було складено попередній, оперативний, уточнений та підсумковий прогнози. Інформацію щодо прогнозних надходжень до бюджету надано до ДПС України та керівництву Головного управління ДПС у Запорізькій області (далі – ГУ ДПС). Здійснюється постійний моніторинг виконання показників
1.2.	Організація роботи щодо визначення резервів збільшення надходження платежів до бюджетів, забезпечення виконання індикативних показників доходів, доведених відповідними наказами ДПС	Управління податкового адміністрування; податкового аудиту; контролю за підакцизними товарами	Щомісяця	В ГУ ДПС на постійній основі здійснюється аналіз наявної бази оподаткування та пошук додаткових надходжень коштів до бюджету. Після проведеного аналізу складається план заходів щодо мобілізації виявлених резервів. З метою забезпечення позитивної динаміки результатів декларування за кожний звітний період головним управлінням обчислюються прогнозні обсяги нарахувань з врахуванням темпів ПДВ, визначаються додаткові резерви збільшення нарахувань по кожному платнику на підставі темпів його економічного розвитку. На рівні відділів проводяться робочі зустрічі з представниками як реального сектору економіки так і з «ризиковою» категорією підприємств щодо адекватного

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
				<p>декларування та сплати у повному обсязі податків і зборів.</p> <p>З метою упередження розмивання бази оподаткування під час кампанії декларування забезпечується щоденний моніторинг стану подання звітності, її доперевірочний аналіз та оперативне відпрацювання ключових напрямків.</p> <p>За наростаючим підсумком забезпечено надходження до Зведеного бюджету 19 632 млн грн. В результаті проведеної роботи надходження податку на прибуток до Державного бюджету склали 955,2 млн грн, чим забезпечено виконання доведеного індикативного показника (854,2 млн грн) на рівні 111,8 відс.; частини чистого прибутку підприємств державної форми власності – 7,1 млн грн, або 65,7 відс. від індикативу (10,8 мільйонів гривень).</p> <p>Надходження податку на прибуток до місцевого бюджету складають 113,1 млн грн, або 125 відс. від доведеного завдання (90,5 млн грн), частини чистого прибутку підприємств комунальної форми власності – 2,7 млн грн, або 168,8 відс. від індикативу (1,6 мільйонів гривень).</p> <p>Фактичний збір ПДВ до державного бюджету протягом півріччя склав 2 602,9 млн грн, або 129,3 відс. від індикативного показника (2 012,8 мільйонів гривень). Додатковий збір склав 590,1 мільйонів гривень. Середньомісячна сума надходження ПДВ до Державного бюджету склала 433,8 мільйонів гривень</p> <p>Вжиті наступні компенсаційні заходи з пошуку наявних резервів щодо розширення бази оподаткування ПДВ: забезпечення адекватності по нарахуванню ПДВ до сплати відповідно обсягам оподатковуваних операцій. Додаткове нарахування та, відповідно, збір ПДВ за рахунок адекватності склало <del>113,8</del> млн грн;</p>
				<p>відпрацювання підприємств з низьким податковим навантаженням (менше 1 відс. та/або менше</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
				<p>середньогалузевого навантаження) – додатковий збір склав 35,5 млн грн;</p> <p>мінімізація витрат за рахунок відпрацювання платників, яким декларуються податкові зобов'язання на рівні податкового кредиту – додатковий збір склав 2,1 млн грн;</p> <p>своєчасне застосування штрафних санкцій за неподання/несвоєчасне подання декларацій з ПДВ, за несвоєчасну сплату ПДВ, за порушення платниками термінів реєстрації податкових накладних, та розрахунків коригування до таких податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних – додатковий збір склав 15,6 млн грн;</p> <p>виявлення і руйнування ймовірних схем ухилення та унеможливлення розповсюдження сумнівного податкового кредиту з метою запобігання оптимізації нарахованих до сплати сум ПДВ у категорії платників, які ймовірно є вигодонабувачами – 8,3 мільйонів гривень.</p> <p>Крім того, з метою недопущення зменшення бази оподаткування на постійній основі проводиться робота по контролю за правомірністю декларування платниками сум податкового кредиту; за правомірністю декларування платниками залишків від'ємного значення ПДВ; за наданням платниками уточнюючих розрахунків, якими зменшуються нарахування ПДВ до сплати в бюджет або збільшуються залишки від'ємного значення ПДВ.</p> <p>До місцевих бюджетів надійшло: плати за землею з юридичних осіб – 459,4 млн грн; рентної плати за спеціальне використання води – 51,5 млн грн; екологічного податку – 72,2 млн грн; рентної плати за користування надрами – 109,4 млн грн; туристичний – 2,2 млн грн; єдиного податку четвертої групи – 200,1 млн грн; рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів – 24,8 тис. грн; транспортного податку з юридичних осіб – 2,0 млн грн; податку на</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
				<p>нерухоме майно відмінне від земельної ділянки – 54,6 мільйонів гривень.</p> <p>До Державного бюджету сума надходжень складала по рентній платі за спеціальне використання води – 62,9 млн грн; рентній платі за користування надрами – 254,2 млн грн; екологічного податку – 83,6 млн грн; рентній платі за користування радіочастотним ресурсом України – 0,5 мільйонів гривень.</p> <p>До Державного бюджету надходження податку на доходи фізичних осіб склали 1158,2 млн грн, або 119,2 відс. від доведеного завдання (971,5 млн грн); фактичні надходження військового збору складають 368,9 млн грн, або 119,8 відс. з доведеного індикативного показника (307,9 млн грн);</p> <p>ПДФО у вигляді процентів – фактичні надходження дорівнюють 25,8 млн грн, або 94,2 відс. (індикатив – 27,4 млн грн); виконання по ПДВ з фізичних осіб склало 66,7 мільйонів гривень або 120,8 відс. (з доведених 55,2 мільйонів гривень).</p> <p>Надходження до місцевих бюджетів:</p> <p>по податку на доходи фізичних осіб виконання склало 3474,7 млн грн, або 119,2 відс., з доведених 2914,3 млн грн; по єдиному податку з фізичних осіб виконання склало – 530,4 млн грн, або 110,5 відс. (з доведених 479,8 млн грн);</p> <p>по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки виконання склало 38,9 млн грн, або 104,3 відс. (з доведених 37,3 млн грн);</p> <p>по платі за землю виконання склало 177,1 млн грн, або 107,0 відс., (з доведених 165,5 млн грн);</p> <p>по транспортному податку з фізичних осіб виконання склало 1,1 млн.грн, або 119,0 відс. (з доведених 0,85 млн грн);</p> <p>по єдиному соціальному внеску виконання склало 4664,3 млн грн, або 86,0 відс (з доведених 5424,6 мільйонів</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
1.3.	Аналіз ефективності роботи щодо збільшення надходжень платежів до бюджетів за рахунок унеможливлення використання підприємствами реального сектору економіки інструментів мінімізації сплати податків та зборів	Управління податкового адміністрування	Щомісяця	<p>гривень).</p> <p>За актами перевірок підрозділів податкового аудиту забезпечено надходжень до Державного бюджету України у розмірі 5,7 млн грн, в т.ч. пені та штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства в сумі 0,67 мільйонів гривень. До загального фонду Державного бюджету надійшло 1142,6 тис. грн акцизного податку з виробленої в Україні піддакцизної продукції, чим забезпечено виконання індикативу на рівні 103,6 відс. та 33209,3 тис. грн акцизного податку з ввезених в Україну піддакцизних товарів, чим забезпечено виконання індикативу надходжень на рівні 106,5 відсотків</p>
				<p>Щодоно в межах відпрацювання підприємств відповідно до розпорядження ДФС України від 13.09.2018 № 95-р «Про затвердження порядку відбору ризикових суб'єктів господарювання та побудови ймовірних схем ухилення від оподаткування», з метою формування переліків ризикових суб'єктів господарювання (далі – СГ) за звітний місяць проводиться аналіз платників податків, якими подано на реєстрацію податкові накладні/розрахунки коригування до податкових накладних в ЄРПН. Так, сформовано 143 схеми руху ПДВ щодо 101 ризикового СГ на загальну суму ймовірно схемного кредиту 163,9 млн грн, в т. ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>вигодоформуючі СГ (зустрічні транзити) – 19 СГ (26 схем) на суму 23,0 млн грн;</li> <li>постачальники зустрічного транзиту – 12 СГ (17 схем) на 9,2 млн грн;</li> <li>вигодонабувачі – 70 СГ (100 схем) на 131,7 мільйонів гривень.</li> </ul>
				За результатами проведеної роботи щодо сучасного виявлення та припинення діяльності схем мінімізації

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
				<p>податкових зобов'язань з ПДВ, упереджено включення до складу податкового кредиту з податку на додану вартість схемного податкового кредиту по 98 СГ на загальну суму 32,2 млн грн, що складає 24,6 відс. від загальної суми доведеного податкового кредиту.</p> <p>За результатами вжитих заходів в межах наказу ДФС України від 28.07.2015 № 543 «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ» (зі змінами та доповненнями) рівень відпрацювання доведених ризиків підприємств становить:</p> <p>вигодоформуючі СГ – 63,3 відс., тобто забезпечено відпрацювання понад 106,9 млн грн, залишаються невідпрацьованими 61,9 млн грн, по підприємствах, які доведені до відпрацювання за жовтень 2020 року;</p> <p>постачальники сумнівного податкового кредиту – 98,9 відс., забезпечено відпрацювання майже 673,2 млн грн, залишаються невідпрацьованими 7,8 млн грн, з них 6,4 млн грн (81,9 відс. від залишку по підприємствах постачальників сумнівного податкового кредиту) по підприємствах, які доведені до відпрацювання за жовтень 2020 року та по 3 СГ на суму 1 млн.грн передано матеріали для проведення контрольно-перевірочних заходів;</p> <p>вигодонабувачі на 16,7 відс., відпрацьовано понад 29,5 мільйонів гривень</p>
1.4.	<p>Організація роботи щодо:</p> <p>здійснення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування, сплати платниками податку на прибуток підприємств та авансових внесків з цього податку;</p>	Управління податкового адміністрування	Протягом півріччя	<p>За результатами кампанії декларування податку на прибуток за три квартали 2020 року подано 907 декларацій. Нарахування податку до Зведеного бюджету склали 207,2 мільйонів гривень. До рівня II кварталу 2020 року (138,6 млн грн) забезпечено темп росту 149,5 відс., приріст на - 68,6 млн грн; до відповідного періоду 2019 року (178,6 млн грн) темп росту - 116 відс., приріст - на 28,6 мільйонів гривень.</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
	повноти надання фінансової звітності разом з деклараціями з податку на прибуток та відповідності відображених показників			<p>В цілому по області проти попереднього звітного періоду забезпечена адекватність нарахування податку на прибуток відносно темпів зростання доходів, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>темпи по доходам 121,9 відс.;</li> <li>темпи по нарахуванням 149,5 відсотків.</li> </ul> <p>До рівня 9 місяців минулого року при темпах по доходам 98,4 відс., темп нарахувань склав 104,8 відсотки.</p> <p>Подання фінансової звітності разом з декларацією з податку на прибуток забезпечено на рівні 100 відсотків.</p> <p>Згідно аналізу даних поданої звітності за три квартали 2020 року визначено 71 підприємство, в яких наявна розбіжність доходу від будь-якої діяльності між показниками фінансової звітності та податкової декларації на загальну суму 1273,3 тис. грн, з яких:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>щодо 70 СГ (із загальною сумою розбіжності 23,5 тис. грн) суб'єкта розбіжність не перевищує 1 тис. грн і виникла за рахунок округлення даних фінансової звітності;</li> <li>щодо 1 СГ - розбіжність в сумі 1249,8 тис. грн з об'єктивних причин (підприємство перебувало на загальній системі оподаткування тільки впродовж III кварталу 2020 року. До 01.07.2020 та з 01.10.2020 підприємство перебуває на спрощеній системі оподаткування). При обрахунку суми доходу виключно за III квартал 2020 року заниження не встановлено</li> </ul>
1.5.	Забезпечення контролю за дотриманням податкового законодавства суб'єктами господарювання – платниками податку на прибуток підприємств, аналіз податкової звітності яких свідчить про наявність ризиків	Управління податкового адміністрування	Протягом півріччя	<p>З метою забезпечення позитивної динаміки декларування податку на прибуток на рівні Головного управління опрацьовано ризики та визначено напрямки роботи щодо упередження заниження податкових зобов'язань, зокрема щоді:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>підприємств із значною питоמוю вагою виплат приватним підприємцям - ознака 157 звіту 1 ДФ;</li> </ul>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
	заниження податкових зобов'язань			<p>підприємств, які відносяться до ризикової категорії як такі, що скористались схемним податковим кредитом;</p> <p>СГ з неадекватністю нарахувань темпам отриманих доходів;</p> <p>мінімізаторів з податковою віддачею нижче середньогалузевого показника для забезпечення його рівня</p>
1.6.	Моніторинг повноти нарахування та сплати відрахувань до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	Управління податкового адміністрування	Протягом півріччя	<p>За підсумками 9 місяців 2020 року 42 підприємства подали розрахунки частини чистого прибутку, з яких задекларували позитивне нарахування платежу за III квартал 22 СГ у сумі 6,2 мільйонів гривень.</p> <p>З решти підприємств, які надали розрахунки та не задекларували частину чистого прибутку: 6 державних підприємств отримали збитки на суму 7,1 млн грн, 14 державних підприємств задекларували відсутність діяльності</p>
1.7.	Організація та контроль за дотриманням чинного законодавства при застосуванні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності суб'єктами господарювання юридичними особами	Управління податкового адміністрування	Протягом півріччя	<p>До місцевих бюджетів Запорізької області надійшло 96,0 млн грн єдиного податку з юридичних осіб (третья група), що становить 111,2 відс. від встановленого завдання (86,3 млн грн). В Запорізькій області 8753 СГ – юридичні особи перебувають на спрощеній системі оподаткування у складі третьої групи платників єдиного податку, з них:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 661 СГ (7,6 відс. від загальної кількості) застосовують ставку 3 відс. від доходу та є платниками ПДВ;</li> <li>- 8092 СГ (92,4 відс. від загальної кількості) застосовують ставку 5 відс. від доходу, з включенням ПДВ до складу єдиного податку.</li> </ul> <p>За підсумками трьох кварталів 2020 року подано 5604 декларації по єдиному податку. Сума нарахованого податку склала 52,6 мільйонів гривень.</p> <p>З метою контролю за дотриманням законодавства</p>



№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
				<p>платниками єдиного податку - юридичними особами (третья група) щокварталу здійснюється моніторинг наявності у ЄГ податкового боргу по податкам і зборам, правильності застосування ставок при оподаткування, своєчасності надання заяв про зміну ставки у разі анулювання реєстрації ПДВ або навіпаки. В результаті проведеної роботи було винесено 36 рішень про виключення з реєстру у зв'язку із наявністю податкового боргу</p>
1.8.	<p>Організація роботи щодо повноти та своєчасності опрацювання декларацій з податку на додану вартість для підтвердження задекларованих сум ПДВ, що підлягають перерахуванню до бюджету, та відображення в системі електронного адміністрування.</p> <p>Забезпечення надходжень ПДВ до загального фонду державного бюджету</p>	Управління податкового адміністрування	Щомісяця	<p>За даними поданих декларацій та уточнених розрахунків протягом півріччя нарахування ПДВ до сплати складало 2 594,0 мільйонів гривень. У порівнянні до другого півріччя 2019 р. в цілому по області забезпечена адекватність по нарахуванню ПДВ відповідно задекларованих обсягів оподатковуваних операцій: при зменшенні обсягу на 12,8 млрд грн, або на 15,9 відс., нарахування зросло на 454,9 млн грн або на 21,3 відс. (додакове нарахування складо 795,0 мільйонів гривень). Середньомісячне додакове нарахування за рахунок адекватного нарахування складо 132,5 мільйонів гривень.</p> <p>Фактичний збір ПДВ до державного бюджету складає 2 602,9 млн грн, або 129,3 відс. від індикативного показника ДПС України по збору ПДВ на липень-грудень 2020 р. (2 012,8 мільйонів гривень). Додатковий збір склав 590,1 мільйонів гривень. У порівнянні до II півріччя 2019 р. забезпечено збільшення надходження ПДВ на 464,4 млн грн або на 21,7 відсотків.</p> <p>Середньомісячна сума надходження ПДВ до Державного бюджету протягом півріччя склала 433,8 млн грн, що на 77,4 млн грн або на 21,7 відс. більше у порівнянні до середньомісячного збору у II півріччі 2019 р. (356,4 мільйонів гривень).</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
				<p>Всього на обліку знаходиться 962 платника ПДВ – фізичні особи, з яких 641 - на спрощеній системі оподаткування (3 група, ставка Звідс.), 321 - на загальній системі оподаткування.</p> <p>Починаючи з 15 числа місяця, наступного за місяцем подання звітності з ПДВ за попередній звітний період, проводиться аналіз виконання камеральних перевірок отриманої податкової звітності та формування переліку платників, звітність яких ще камерально не перевірена, з подальшим направленням його для відпрацювання.</p> <p>Крім того, з метою дотримання вимог п. 20 Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість, затвердженого Постановою Кабміну від 16 жовтня 2014 року № 569, (зі змінами), проводиться постійний моніторинг отриманої від платників податкової звітності з ПДВ.</p> <p>Згідно показників декларацій з ПДВ, відповідно до аналогічного періоду минулого року встановлено наступне. Податкову рентабельність збільшено на 0,16 відс., тобто навантаження досягнуто рівня 3,41 відс. проти 3,26 відс. аналогічного періоду 2019 року.</p> <p>Загальна динаміка темпів обсягів поставок та сум ПДВ до сплати свідчить про адекватність, а саме: при темпах росту обсягів постачання 102,95 відс. сума ПДВ до сплати складає 107,88 відс., або додатково 4,92 відсотка. При доведеному індикативному показнику з ПДВ за липень – грудень 2020 року у розмірі 55,2 млн грн виконання складає 120,8 відс., тобто 66,7 млн грн (додатково 11,5 мільйонів гривень)</p>
1.9.	Вжиття дієвих заходів контролю за відповідністю декларування платниками сум ПДВ до бюджетного відшкодування	Управління податкового	Щомісяця	За результатами декларування ПДВ фізичними особами, протягом липня – грудня 2020 року 9 платниками було подано заяви про повернення суми бюджетного відшкодування в