

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
	та упередженням безпідставно заявлених до відшкодування сум ПДВ. Контроль за правомірністю бюджетного відшкодування ПДВ	адміністрування		загальному розмірі 9,9 мільйонів гривень. За результатами камеральних перевірок контролюючим органом узгоджено заявлені суми бюджетного відшкодування на загальну суму 5,6 млн грн, за результатами документальних перевірок – на 3,9 млн грн, уточнюючими розрахунками зменшено суму бюджетного відшкодування на 0,4 мільйонів гривень. За результатами камеральних та документальних перевірок та поданих уточнюючих розрахунків юридичними особами упереджено безпідставно заявлених сум ПДВ 60,3 мільйона гривень
1.10.	Організація роботи щодо правильності обчислення, своєчасності і повноти сплати акцизного податку	Управління контролю за підакцизними товарами	Протягом півріччя	Деклараціями акцизного податку задекларовано: реалізацію пива в обсязі 360,34 тис. літрів та 1024,67 тис. грн акцизного податку, що відповідає сплаченій сумі податку та забезпечує повноту сплати; реалізацію сидру в обсязі 63,22 тис. літрів та 81,22 тис. грн акцизного податку. Загальна сума сплаченого податку складає 1105,9 тис. грн, що забезпечує повноту сплати задекларованих сум
1.11.	Забезпечення контролю за цільовим використанням отриманої без сплати акцизного податку підакцизної сировини (товарів)	Управління контролю за підакцизними товарами	Протягом півріччя	На обліку в Запорізькій області знаходиться 1 СГ, яке використовує підакцизну сировину без сплати акцизного податку, на якому здійснюється постійний контроль за цільовим використанням підакцизної сировини. Ним фактично отримано 65563,45 дал спирту для виробництва лікарських засобів, з яких використано 63082,39 дал (інші - в процесі виробництва)
1.12.	Організація роботи щодо забезпечення контролю за правильністю обчислення, своєчасністю і повнотою сплати	Управління податкового адміністрування	Протягом півріччя	На постійній основі здійснюються аналіз надходження платежів у розрізі: джерел доходів, підрозділів ГУ ДПС, видів економічної діяльності по галузям економіки та

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
	екологічного податку, рентних та місцевих податків і зборів, єдиного податку до бюджетів усіх рівнів			<p>бюджетоформуєчими платниками податків. За результатами проведеного аналізу визначаються чинники, які негативно впливають на стан розрахунків з бюджетом, визначаються додаткові резерви надходжень, здійснюються розрахунки прогнозних надходжень та інше.</p> <p>Результати проведеного аналізу у вигляді аналітичних матеріалів надаються керівництву ГУ ДПС</p>
1.13.	Вжиття заходів щодо відпрацювання суб'єктів господарювання (юридичних та фізичних осіб), які виплачують заробітну плату з порушенням вимог діючого законодавства	Управління податкового адміністрування	Протягом півріччя	<p>З метою забезпечення дотримання роботодавцями мінімальних соціальних гарантій при виплаті заробітної плати в області проводяться щомісячні засідання обласної та територіальних спільних комісій з питань підвищення рівня виплат заробітної плати не нижче законодавчо встановленого рівня. За результатами проведення спільних дій з органами виконавчої влади на засіданнях комісій при держадміністраціях та на робочих групах на рівні ГУ ДПС заслухано керівників 1105 підприємств, які виплачують заробітну плату найманим працівникам менше встановленого законодавством мінімуму. Як наслідок, з початку поточного року підвищили рівень оплати праці найманим працівникам керівники 1052 підприємств, або 95,21 відсотки, за рахунок чого в бюджет додатково надійшло 0,7 млн грн податку на доходи фізичних осіб, 0,06 млн грн військового збору та 0,9 млн грн єдиного соціального внеску</p>
1.14.	Організація роботи щодо залучення до сплати єдиного внеску фізичних осіб – підприємців на спрощеній системі оподаткування	Управління податкового адміністрування	Щомісяця	<p>До сплати єдиного внеску залучено 8745 фізичних осіб - СТ на спрощеній системі оподаткування, в результаті в бюджет додатково надійшло 42,1 мільйона гривень</p>
1.15.	Контроль за сплатою юридичними та	Управління податкового	Щомісяця	<p>Проведено роботу з юридичними та фізичними особами щодо сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
	фізичними особами єдиного внеску	адміністрування		соціальне страхування, в результаті до бюджету надійшло 4664,3 мільйона гривень
1.16.	Організація роботи щодо посилення контролю за діяльністю фізичних осіб – підприємців, які ймовірно задіяні в схемах ухилення від оподаткування, у т.ч. самозайнятих	Управління податкового адміністрування	Протягом півріччя	<p>За результатами проведеного аналізу та вжитих заходів з залучення платників до повноти декларування одержаних у 2018 році доходів, у т.ч. шляхом передачі зібраної податкової інформації до підрозділу аудиту, станом на 31.12.2020 забезпечено відпрацювання 1558 осіб із загальним розміром розбіжностей 605 167,0 тис. грн, або 99,6 відс. від доведеного розміру розбіжностей. Додаткові надходження єдиного податку від проведених заходів склали 1 263 тис. грн, а податку на доходи фізичних осіб - 27 тисяч гривень.</p> <p>За результатами проведеної роботи щодо залучення платників до повноти декларування одержаних у 2019 році доходів, станом на 31.12.2020 забезпечено відпрацювання (подання уточнюючої звітності платниками, їх контрагентами та передачі зібраної інформації до підрозділу аудиту) 117 платників з усуненням розбіжностей на суму 240 797 тис. грн, або 87,3 відс. від відібраної кількості платників. Додаткові надходження єдиного податку від вжитих заходів становлять 630 тис. грн, а податку на доходи фізичних осіб – 67 тисяч гривень</p>
1.17.	Контроль за сплатою транспортного податку з фізичних осіб, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з фізичних осіб та плати за землю з фізичних осіб	Управління податкового адміністрування	Протягом півріччя	<p>По транспортному податку сформовано 20 податкових повідомлень – рішень. Сума податкових зобов'язань, визначених контролюючим органом, склала 0,12 млн грн, фактично надійшло 1,01 мільйона гривень.</p> <p>По податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з фізичних осіб винесено 14923 податкових повідомлень – рішень. Сума податкових зобов'язань, визначених контролюючим органом, склала 4,3 млн грн, фактично надійшло 38,9 мільйона гривень.</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
1.18.	Вжиття ефективних заходів щодо забезпечення надходжень платежів до державного бюджету в рахунок погашення податкового боргу, у т.ч. від реалізації майна, що перебуває у податковій заставі	Управління по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	<p>По платі за землю у другому півріччі сформовано 8 811 податкових повідомлень – рішень. Сума податкових зобов'язань, визначених контролюючим органом, склала 8,5 мільйонів гривень. У другому півріччі фактично надійшло 177,1 мільйона гривень</p> <p>До Державного бюджету в рахунок погашення податкового боргу надійшло 69,2 млн грн, що складає 140,5 відс. доведеного ДПС України індикутиву в сумі 49,2 мільйона гривень. Від реалізації заставного майна надійшло 0,8 млн грн, що складає 36,3 відс. від доведеного ДПС України завдання у сумі 2,18 мільйона гривень.</p> <p>З метою виконання доведених завдань проведено виявлення та опис майна у податкову заставу по 45 боржниках на суму 44,2 млн грн, у тому числі по 33 боржниках опис активів проведено за даними органів реєстрації (без зазначення вартості описаного майна), зокрема: 18 одиниць транспортних засобів, 30 об'єктів нерухомості, 8 одиниць обладнання, тощо. До суду подано 10 позовів на суму 38,3 млн грн на отримання дозволів суду на продаж майна, що перебуває у податковій заставі. Судами задоволено 7 позовів на суму 8,4 мільйонів гривень. Передано на реалізацію на уповноважені біржі активи по 7 боржниках загальною вартістю 27,0 млн грн, призначено 15 аукціонів. Щодо 4 боржників аукціони відбулись на загальну суму 6,5 мільйона гривень</p>
1.19.	Забезпечення скорочення податкового боргу. Вжиття заходів, спрямованих на зменшення кількості підприємств-боржників та загальної суми податкового боргу	Управління по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	<p>За звітний період податковий борг до Зведеного бюджету зменшився на 1 528,3 млн грн, або на 36,1 відс., до Державного бюджету - на 1511,96 млн грн, або на 43,6 відс., до місцевих бюджетів - на 113,9 млн грн, або на 2,1 відс. та станом на 01.01.2021 податковий борг до бюджетів становить</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
1.20.	Розгляд заяв платників щодо розстрочення (відстрочення) сплати грошових зобов'язань та податкового боргу. Підготовка відповідних рішень згідно з вимогами чинного законодавства	Управління по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	<p>2709,45 млн грн, 1951,75 млн грн та 757,7 млн грн відповідно.</p> <p>З метою скорочення чисельності боржників ГУ ДПС надані завдання структурним підрозділам податків і зборів з юридичних осіб, фізичних осіб та по роботі з податковим боргом щодо вжиття заходів з погашення існуючих боргів та недопущення нових, у т.ч. у дрібних сумах. Підрозділи по роботі з податковим боргом зобов'язано вжити вичерпних заходів щодо погашення податкового боргу по платниках у сумі до 1,0 гривні.</p> <p>У другому півріччі чисельність боржників скорочено на 55801 платника, у т.ч. фізичних осіб – на 54003 та станом на 01.01.2021 борг мають 3153 підприємства та 18702 фізичні особи</p>
1.21.	Організація роботи з питань зупинення реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	Управління податкового адміністрування	Протягом півріччя	<p>Протягом звітного періоду рішення про розстрочення (відстрочення) сплати грошових зобов'язань / податкового боргу не приймалися</p> <p>В межах дії Постанови Кабінету Міністрів України від 11.12.2019р. № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» відповідно до п. п. 1.6 п.1 Критеріїв ризиковості платника податку внесено 457 ризикових СГ, у тому числі 274 СГ по податковій інформації</p>
1.22.	Аналіз фінансової та податкової звітності платників податків, зокрема щодо основних показників їх податкової звітності та інших документів,	Управління податкового адміністрування	Протягом півріччя	<p>ГУ ДПС на постійній основі проводиться аналіз найбільш нешкідливих податкових ризиків-діяльності платників-податків регіону, використовуючи фінансову та податкову звітність СГ</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
1.23.	<p>пов'язаних із визначенням зобов'язань платників податків до державного бюджету по податках і зборах, контроль за справами яких покладено на ДПС</p> <p>Проведення аналізу діяльності учасників кластерних груп суб'єктів господарювання, надання пропозицій до ДПС щодо змін до Реєстру кластерних груп, а також визначення ризиків і проблемних питань щодо розрахунків з бюджетом учасників таких груп та підприємств державного сектору економіки</p>	Управління податкового адміністрування	Протягом півріччя	<p>Проводиться постійний аналіз діяльності учасників кластерних груп суб'єктів господарювання. Аналітичні матеріали та обґрунтування пропозиції щодо внесення змін до Реєстру кластерних груп, направлені до ДПС України листами:</p> <p>від 09.10.2020 № 5619/8/08-01-04-09-06</p> <p>від 30.11.2020 № 6834/8/08-01-04-09-17</p>
2.	<p>Проведення роботи з питань дотримання вимог податкового законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС, у т.ч. боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом</p>			
2.1.	<p>Формування пропозицій до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2021 рік та направлення їх на затвердження до ДПС у встановленому порядку</p>	Управління: податкового аудиту, адміністрування	До 01.12.2020	<p>План-графік проведення документальних планових перевірок платників податків на 2021 рік затверджено у встановленому порядку.</p> <p>До плану-графіка проведення планових виїзних перевірок на 2021 рік включено 131 суб'єкт господарювання, у тому числі 15 філій та 5 фінансових установ</p>
2.2.	<p>Супроводження плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2020 рік та надання пропозицій до ДПС щодо його коригування (у разі необхідності)</p>	Управління: податкового аудиту, адміністрування	Протягом півріччя	<p>Протягом другого півріччя планові перевірки не проводились внаслідок запровадження з 18.03.2020 мораторію на проведення документальних перевірок в зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби COVID-19</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
2.3.	Організація та координація роботи з питань проведення (забезпечення участі у проведенні) перевірок дотримання суб'єктами господарювання вимог податкового, валютного та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС	Управління: податкового аудиту, адміністрування	Протягом півріччя	<p>У звітному періоді проведено 613 перевірок, з яких планових - 5, позапланових – 168, фактичних перевірок - 176. У порівнянні з відповідним періодом минулого року кількість проведених перевірок юридичних осіб зменшилась на 53 відсотки. За результатами проведених перевірок до бюджету донараховано податкових зобов'язань в сумі 109,6 мільйона гривень. З донарахованих сум узгоджено 120,4 млн грн, рівень узгодженості склав 94,2 відсотки. В порівнянні з минулим роком рівень узгодженості збільшився на 60,7 відсотків.</p> <p>До бюджету надійшло 19,6 млн грн узгоджених донараховань, рівень сплати склав 24,8 відс., що на 26 відс. більше рівня сплати минулого року. Також, за результатами проведених перевірок, зменшено збитки в сумі 11,8 млн грн, що упередило несплату податку на прибуток у майбутньому на 2,1 млн грн, зменшено залишки від'ємного значення ПДВ в сумі 2,4 мільйона гривень</p>
2.4.	Організація та координація роботи щодо проведення перевірок платників податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованих операцій	Управління податкового аудиту	Протягом півріччя	<p>До ДПС України подані Звіти про контрольовані операції (далі – КО) за 2019 рік на загальну суму 5,4 млрд грн (43 СГ). За результатами моніторингу поданих Звітів про КО за 2019 рік встановлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - несвочасне подання Звіту – 4 СГ, в т. ч. за результатами встановлення контролюючим органом ризику неподання Звіту - 2 СГ; - ризик неподання Звітів - 3 СГ; - ризик невключення до Звіту всіх КО – 9 СГ. <p>За результатами проведеної роботи з платниками, які здійснюють КО, 10 СГ самостійно відкориговані суми податкових зобов'язань з податку на прибуток на 16,2 мільйона гривень.</p> <p>На сьогоднішній день триває аналіз зовнішньоекономічних</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
				<p>операцій 46 СГ на предмет визнання їх контрольованими. Досліджуються питання щодо встановлення: - пов'язаність платників з контрагентами – нерезидентами, обсяг операцій з якими перевищує 10 млн грн; - ланцюгів господарських операцій між СГ та нерезидентами, операції з якими визнаються контрольованими. З метою встановлення потенційних ризиків трансфертного ціноутворення здійснюється первинний аналіз інформації про здійснені КО за 2019 рік щодо 8 платників. До 4 СГ направлені запити про подання інформації відповідно до п. 73.3 Податкового кодексу</p>
2.5.	Проведення камеральних перевірок податкової звітності згідно з вимогами чинного законодавства	Управління податкового адміністрування	Протягом півріччя	<p>За підсумками перевірки декларацій за травень - жовтень 2020 року (граничний термін камеральних перевірок декларацій з ПДВ за жовтень 2020 р. – 20.12.2020) забезпечені камеральні перевірки податкових декларацій з ПДВ у повному обсязі. Порушення податкового законодавства в частині адміністрування ПДВ встановлені у 2 120 випадках, або 4,3 відс. від наданих декларацій (48 994 декларації з ПДВ). За підсумком камеральних перевірок донараховано: 119,1 млн грн ПДВ, в т.ч. 2,0 млн грн основного платежу (з урахуванням штрафних санкцій); 0,6 млн грн штрафних санкцій за несвоєчасне подання/неподання декларацій; 116,5 млн грн штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН. Зменшено залишок від'ємного значення ПДВ в розмірі 8,1 мільйона гривень. В ході відпрацювання подано 3 148 уточнюючих розрахунків з ПДВ, за рахунок яких збільшена сума нарахування ПДВ в бюджет на 11,1 мільйона гривень. За результатами камеральних перевірок податкової</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
				<p>звітності з податку на прибуток, єдиного податку з юридичних осіб III групи донараховано 0,5 мільйона гривень.</p> <p>Камеральними перевірками податкової звітності плати за землю, екологічного податку, рентних платежів, місцевих податків і зборів донараховано 5,4 мільйона гривень.</p> <p>У звітному періоді проведено 54286 камеральних перевірок декларацій про майновий стан і доходи, наданих громадянами, за результатами яких притягнуто до адміністративної відповідальності 325 громадян на суму 26,13 тисяч гривень</p>
2.6.	<p>Проведення перевірок діяльності суб'єктів господарювання, які порушують податкове законодавство при виплаті заробітної плати та інших доходів громадянам</p>	<p>Управління податкового адміністрування</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>Проведено 109 перевірок фінансово - господарської діяльності юридичних і фізичних осіб - підприємців з питань дотримання податкового законодавства при виплаті доходів громадянам. В результаті проведених перевірок додатково донараховано 8,0 млн грн податку на доходи фізичних осіб та штрафних санкцій. З них надійшло до бюджету 1,0 мільйон гривень. Найбільші донарахування по одному підприємству складають 4,7 мільйона гривень</p>
2.7.	<p>Проведення роботи щодо бюджетного правомірності відшкодування ПДВ та/або формування від'ємного значення з ПДВ</p>	<p>Управління податкового адміністрування</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>Протягом звітного періоду документальні перевірки фізичних осіб-підприємців щодо правомірності бюджетного відшкодування з ПДВ не проводились у зв'язку з відсутністю задекларованих сум бюджетного відшкодування.</p> <p>За результатами камеральних та документальних перевірок та поданих уточнюючих розрахунків упереджено безпідставно заявлених сум ПДВ 60 258,9 тисяч гривень</p>
2.8.	<p>Проведення фактичних перевірок з дотримання суб'єктами господарювання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку</p>	<p>Управління: податкового аудиту, податкового адміністрування</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>Управлінням податкового аудиту проведено всього 440 перевірок, у тому числі 438 фактичних перевірок. Донараховано по фактичним перевіркам 9942 тис. грн, на одну перевірку донараховано 23 тис. грн, на одного</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
	здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) тощо			<p>працівника донараховано 765 тисяч гривень. Узгоджено штрафних (фінансових) санкцій на 6080 тис. грн, у т.ч. за актами поточного року – 6061 тисяч гривень. На одну перевірку узгоджено 14 тисяч гривень. Загальний рівень узгодження по фактичним перевіркам складає 61 відсоток. До бюджету надійшло донарахувань по фактичним перевіркам 1897 тис. грн, у т.ч. за актами поточного року – 1869 тис. грн, на одну перевірку надійшло 4 тисячі гривень. Рівень сплати становить 31 відсоток. До органів ДПС іншого регіону надіслано 21 акт фактичних перевірок, донараховано 349 тисяч гривень. Зарєстровано 12 875 реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО), у т.ч.: у сфері торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами в магазинах – 4991, аптеки – 1501, АЗС – 201, ресторанне господарство (ресторани, бари, кафе, тощо) – 2 248 РРО. За липень - грудень 2020 року в період дії мораторію здійснювався контроль за суб'єктами господарювання, з метою недопущення зниження виручки при здійсненні діяльності. У зв'язку з цим проведено 65 хронометражів виторгів, проведених суб'єктами господарювання через РРО. Відсоток збільшення виторгу (відносно попереднього періоду) – 40 відсотків</p>
2.9.	Проведення роботи щодо виявлення та руйнування схем ухилення від оподаткування та схем мінімізації податкових зобов'язань	Управління: податкового адміністрування, податкового аудиту	Протягом півріччя	<p>У зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби COVID - 19 та запровадженням на всій території України мораторію на проведення документальних та фактичних перевірок, перевірки фізичних осіб-підприємців, задіяних в схемах ухилення від оподаткування та при здійсненні фінансово-господарських операцій управлінням податкового адміністрування не проводились.</p>