

плати за землю з юридичних осіб - 821,1 млн грн (виконання доведених завдань – 101,5 відс.);

рентної плати за спеціальне використання води - 86,0 млн грн (виконання доведених завдань – 86,2 відс.);

рентної плати за користування надрами - 154,8 млн грн (виконання доведених завдань – 122,4 відс., додатково надійшло 28,3 млн грн);

екологічного податку - 129,2 млн грн (виконання доведених завдань – 101,8 відс.);

єдиного податку четвертої групи - 292,5 млн грн (виконання доведених завдань – 105,8 відс.);

туристичний збір - 2,8 млн грн (виконання доведених завдань – 94,6 відс.);

плати за використання інших природних ресурсів - 553,4 тис. грн;

рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів - 143,0 тис. грн (виконання доведених завдань – 593,3 відс., додатково надійшло 118,9 тис. грн);

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки - 96,4 млн грн (виконання доведених завдань – 116,4 відс., додатково надійшло 13,6 млн грн);

транспортного податку - 4,1 млн грн (виконання доведених завдань – 117,3 відсотка).

До Державного бюджету сума надходжень за 2020 рік склала:

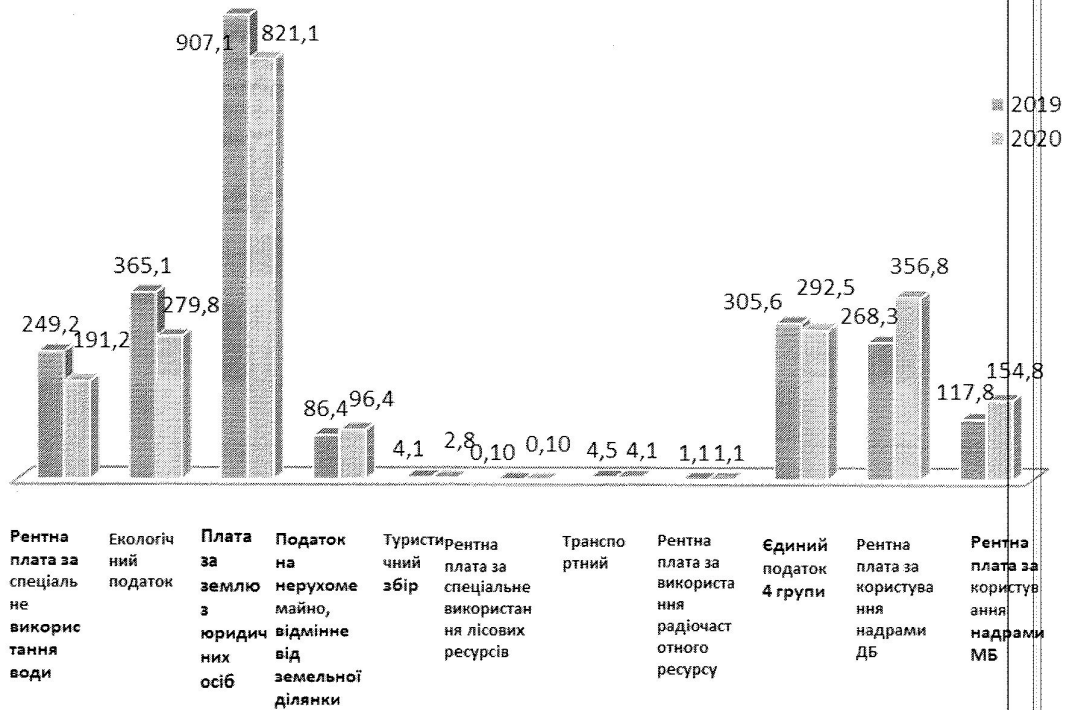
по екологічному податку - 150,5 млн грн (виконання доведених завдань – 107,5 відс.);

рентної плати за спеціальне використання води до загального фонду - 86,0 млн грн (виконання доведених завдань – 86,2 відс.); до спеціального фонду - 19,1 млн грн (виконання доведених завдань – 86,2 відс.);

рентної плати за користування надрами - 356,8 млн грн (виконання доведених завдань – 123,8 відс., додатково надійшло 68,5 млн грн);

по рентній платі за користуванням радіочастотним ресурсом України 1 096,4 тис. грн (виконання доведених завдань – 113,6 відс., додатково надійшло 130,8 тис. грн.) до 2019 року забезпечено збільшення надходжень на 34,7 тис. грн, або 3,3 відсотка.

Порівняльний аналіз надходжень по рентній платі та екологічному податку, плата за землю, єдиного податку 4 групи, місцевих податках і зборах у 2019- 2020 роках, млн грн



Організація роботи з адміністрування податків та зборів, що сплачуються фізичними особами, у т.ч. самозайнятими особами, а також єдиного внеску

Податок на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) є одним з головних джерел наповнення доходів бюджетів.

У 2020 році виконання індикативних показників надходжень, доведених ДПС України, наступні.

До Державного бюджету:

по ПДФО – 107,8 відс., з доведених 1 975,9 млн грн мобілізовано 2 130,8 млн грн, темп росту надходжень до аналогічного рівня минулого року становить 108,4 відс.;

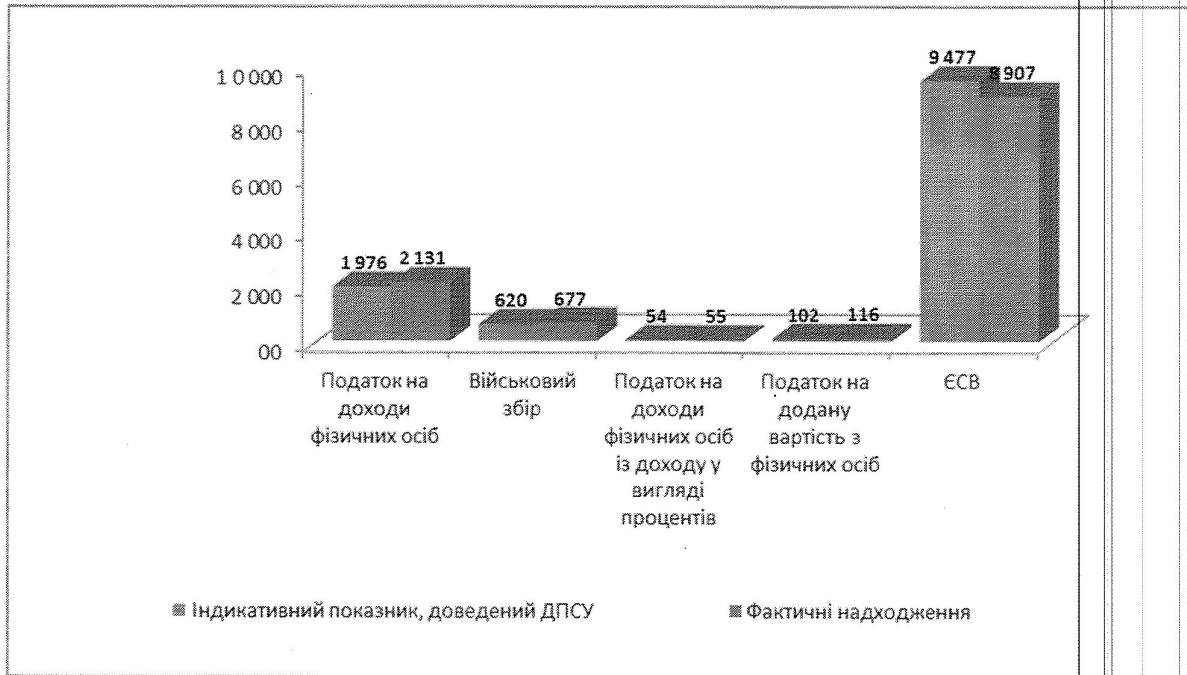
по військовому збору – 109,3 відс., з доведеного індикативного показника 619,9 млн грн фактичні надходження складають 677,4 млн грн;

по ПДФО у вигляді процентів – 101,2 відс. від доведеного індикативу (індикатив складає 53,2 млн грн) фактичні надходження з початку року складають 54,6 млн. грн;

по ПДВ з фізичних осіб – 113,3 відс., з доведених 102,1 млн грн мобілізовано 115,7 млн грн;

по єдиному соціальному внеску - 94,0 відс., з доведеного індикативного показника 9 476,5 млн грн фактичні надходження складають 8 906,5 мільйона гривень.

Виконання індикативних показників по податках до Державного бюджету (мільйонів гривень)



До місцевих бюджетів:

по ПДФО – 107,8 відс., з доведених 5 927,9,0 млн грн до місцевих бюджетів мобілізовано 6 392,3 млн грн, темп росту надходжень до аналогічного періоду минулого року становить 108,4 відс.;

по єдиному податку з фізичних осіб – 107,7 відс., з доведених 936,6 млн грн мобілізовано 1 009,1 млн грн, темп росту надходжень до аналогічного періоду минулого року становить 114,4 відс.;

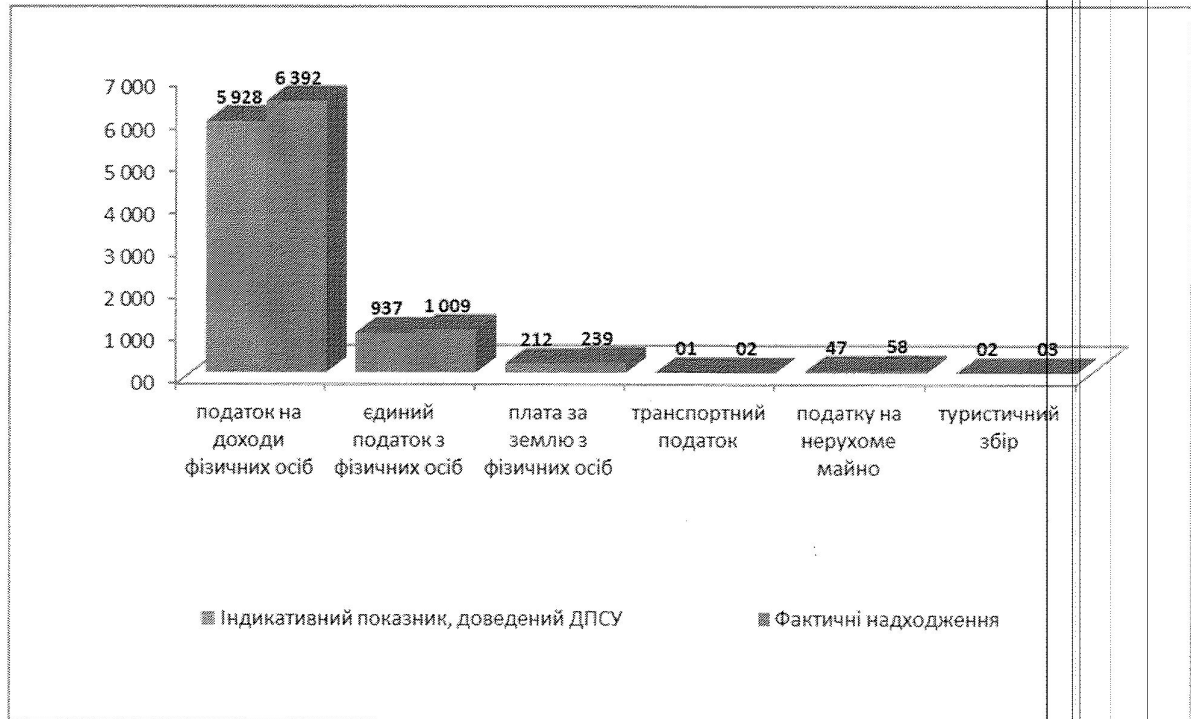
по платі за землю з фізичних осіб - 113,2 відс., при доведеному індикативному завданні 211,3 млн грн фактичні надходження склали 239,2 млн грн (додатково - 27,8 млн грн), що на 13,2 млн. грн більше, ніж за 2019 рік;

по транспортному податку - 143,5 відс., при доведеному індикативному завданні 1,5 млн грн фактичні надходження склали 2,1 млн грн (додатково - 0,6 мільйона гривень);

по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки - 118,0 відс., при доведеному індикативному завданні 49,2 млн грн фактичні надходження склали 58,0 млн грн (додатково – 8,8 мільйонів гривень);

по туристичному збору - 177,6 відс., при доведеному індикативному завданні 1,9 млн грн фактичні надходження склали 3,3 млн грн або (додатково – 1,4 мільйона гривень).

Виконання індикативних показників, по податках до місцевих бюджетів (мільйонів гривень)



Організовано роботу ГУ ДПС щодо вжиття заходів до СГ (юридичних та фізичних осіб), які виплачують заробітну плату з порушенням вимог діючого законодавства. Протягом 2020 року за результатами проведення спільних дій з органами виконавчої влади на засіданнях комісій при держадміністраціях та на робочих групах на рівні ГУ ДПС заслухано керівників 3358 підприємств, які виплачують заробітну плату найманим працівникам менше встановленого законодавством мінімуму. За наслідками проведених засідань підвищили рівень виплати заробітної плати керівники 3298 підприємств, або 98,22 відс., в бюджет додатково надійшло 1939 тис. грн ПДФО та єдиного соціального внеску в розмірі 2381 тисяч гривень.

У зв'язку із введенням мораторію на проведення перевірок з питань використання найманої праці без належного оформлення трудових відносин, основним напрямком роботи по легалізації найманої праці залишається масово-роз'яснювальна робота.

Так, протягом 2020 року оприлюднено в ЗМІ, а також на власних інформаційних ресурсах ГУ ДПС 1083 інформаційні та роз'яснювальні матеріали, також проведено 51 семінар, 11 засідань круглого столу, 20 сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія», 36 тематичних зустрічей та 2 вебінари.

В результаті за рахунок зазначеної роботи легалізовано працю 7052 робітників, завдяки чому додаткові надходження до бюджету в цьому напрямку склали 14,6 млн грн, у т. ч. 6,3 млн грн ПДФО, 7,8 млн грн єдиного соціального внеску, 0,5 млн грн військового збору.

Загальна кількість платників з плати за землю фізичних осіб – громадян у 2020 році – 291,9 тисяч. Протягом року сформовано та надіслано 321,9 тис. податкових повідомлень-рішень на загальну суму податкових зобов'язань 165 573,4 тисяч гривень.

Згідно ІТС «Податковий блок» кількість платників транспортного податку з фізичних осіб за 2020 рік - 178 громадян, щодо яких сформовано та надіслано 100 податкових повідомлень-рішень на загальну суму податкових зобов'язань 1 233,0 тисячі гривень.

У 2020 році середньоринкова вартість легкових автомобілів, які є об'єктами оподаткування, згідно ст. 267 Податкового кодексу України, складала 1 771,0 тисяч гривень.

Загальна кількість фізичних осіб у 2020 році, які повинні сплачувати податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з фізичних осіб, - 34,7 тис. громадян. Протягом 2020 року сформовано та надіслано 49,5 тис. податкових повідомлень рішень на загальну суму податкових зобов'язань 77 540,8 тисяч гривень.

Організація роботи з погашення податкового боргу

Протягом 2020 року ГУ ДПС вжиті заходи, спрямовані на забезпечення надходжень у рахунок погашення податкового боргу, заборгованості з ЄСВ, а також удосконалення роботи із виявлення, оцінки, збереження і реалізації безхазяйного майна та майна, що перебуває у податковій заставі.

За рахунок вжитих заходів, спрямованих на погашення податкового боргу, до Державного бюджету надійшло 112,2 тис. грн, що складає 143,1 відс. доведеного завдання в сумі 84,8 мільйона гривень.

За рахунок погашення податкового боргу забезпечено надходження коштів до Зведеного бюджету в сумі 200,4 мільйонів гривень. У розрізі основних заходів стягнення надходження склали:

стягнуто платіжними вимогами з рахунків боржників та вилучено готівкових коштів у боржників до бюджету – 19,3 млн грн;

від підприємств, які знаходяться в процедурах банкрутства, до бюджету надійшло 20,4 млн грн;

надходження від реалізації дебіторської заборгованості – 5,1 млн грн;

стягнуто за рахунок коштів органів управління комунальних та державних підприємств - 2,6 млн грн;

за рахунок звернення до суду на загальних підставах погашено податковий борг у розмірі 2,5 млн грн;

надходження від реалізації заставного майна – 0,8 млн грн;

за рахунок розстрочення податкового боргу до бюджету надійшло – 0,3 мільйона гривень.

Проведено виявлення та опис майна у податкову заставу щодо 91 боржника на суму 88,4 млн грн, у тому числі щодо 66 боржників опис активів проведено за даними органів реєстрації (без зазначення вартості описаного майна), зокрема: 36 одиниць транспортних засобів, 61 об'єкт

активів проведено за даними органів реєстрації (без зазначення вартості описаного майна), зокрема: 36 одиниць транспортних засобів, 61 об'єкт нерухомості, 16 одиниць обладнання тощо. До суду подано 19 позовів про отримання дозволів суду на продаж майна, що перебуває у податковій заставі на суму 76,7 мільйонів гривень. Суди задоволено 15 позовів на суму 16,7 мільйонів гривень. Передано на реалізацію на уповноважені біржі активи щодо 14 боржників загальною вартістю 54,1 млн грн, призначено 31 аукціон. Щодо 4 боржників аукціони відбулись на загальну суму 6,5 мільйона гривень.

З метою стягнення податкового боргу подано до суду 902 позови про стягнення боргу в сумі 814,1 млн грн, задоволено судом 247 позовів на суму 540,8 млн грн, надійшло до бюджету 26,6 мільйона гривень.

За 2020 рік податковий борг по області до Зведеного бюджету зменшився на 1 475,1 млн грн, або на 35,3 відс., до Державного бюджету - на 1 497,5 млн грн, або на 43,4 відс., до місцевих бюджетів борг збільшився на 22,4 млн грн, або на 3,0 відс. та станом на 01.01.2021 становить 2 709,4 млн грн, 1 951,8 млн грн та 757,7 млн грн відповідно.

Разом з цим, загальна сума податкового боргу по «мігрантах» станом на 01.01.2021 складає 137,4 мільйона гривень.

За 2020 рік списано безнадійний податковий борг у сумі 2130,4 млн грн, в т. ч. у зв'язку з ліквідацією боржників-банкрутів – 2025,1 млн грн, минув строк позовної давності – 77,4 млн грн, борг померлих фізичних осіб – 0,02 млн грн, згідно п. 24 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України (доповнено Законом України від 04 грудня 2020 року № 1072) – 27,8 мільйона гривень.

Заборгованість по єдиному соціальному внеску за 2020 рік збільшилась на 60,2 млн грн, або на 11,0 відс., та станом на 01.01.2021 складає 609,2 мільйона гривень. Збільшення боргу відбулося у зв'язку з несплатою фізичними особами - підприємцями нарахувань у сумі 59,4 млн грн та юридичними особами – в сумі 0,9 мільйона гривень.

Погашено боргу з ЄСВ у сумі 101,7 млн грн, у т.ч. через органи Державної виконавчої служби – 34,0 мільйони гривень.

Списано заборгованість по ЄСВ в сумі 26,11 млн грн, в т.ч. у зв'язку з ліквідацією боржників – банкрутів – 2,3 млн грн, зі смертю фізичних осіб та визнання фізичної особи безвісно відсутньою – 1717,3 млн грн, згідно п.915 розділу VIII Закону України від 08.07.2010 № 2464 – 31,8 мільйона гривень.

За 2020 рік розглянуто 13 заяв про розстрочення грошових зобов'язань (податкового боргу) відповідно до ст. 100 Податкового кодексу України. За результатами розгляду 13 заяв вирішено відмовити в наданні розстрочки боргу у зв'язку з ненаданням відповідного пакету документів (відповідно до Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків, затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 10.10.2013 № 574).

Кількість боржників за 2020 рік скорочено на 57045 платників, у т. ч. фізичних осіб – на 55907. Станом на 01.01.2021 борг мають 3153 підприємства та 18702 фізичні особи.

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, у т. ч. боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом

З початку 2020 року проведено 1 415 перевірок, в тому числі 380 документальних перевірок юридичних осіб (з яких 49 планових і 331 позапланова), 419 документальних перевірок фізичних осіб-підприємців та 616 фактичних перевірок в сфері готівкового обігу. В порівнянні з відповідним періодом минулого року кількість проведених перевірок юридичних осіб зменшилась на 56 відс., фізичних осіб-підприємців - на 38 відс., кількість фактичних перевірок збільшилась на 16 відсотків. Зменшення кількості перевірок відбулося внаслідок запровадження з 18.03.2020 мораторію на проведення перевірок в зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби COVID-19.

За результатами проведених перевірок до бюджету донараховано грошових зобов'язань у сумі 188,4 мільйонів гривень. З донарахованих сум узгоджено 177,5 млн грн податкових зобов'язань, що на 7,6 млн грн (або 4 відс.) більше минулого року. Рівень узгодженості склав 94,2 відс., в порівнянні з минулим роком рівень узгодженості також збільшився на 60,7 відсотків.

До бюджету надійшло 44,1 млн грн узгоджених донарахувань, що на 15,5 млн грн (26 відс.) менше надходжень минулого року. Рівень сплати склав 24,8 відс., що на 10,2 відс. менше рівня сплати 2019 року. Також, за результатами проведених перевірок зменшено збитки в сумі 345,2 млн грн, що упередило несплату податку на прибуток у майбутньому на 62,1 млн грн, зменшено залишки від'ємного значення ПДВ в сумі 22,4 мільйонів гривень.

За результатами вжитих заходів по детінізації доходів громадян, легалізовано працю 8 372 неоформлених найманих робітників, які працювали без належного оформлення. Зазначеним громадянам виплачено 41 860 тис. грн доходу. Додаткові надходження до бюджету, за рахунок проведення відповідної роботи в цьому напрямку склали 17372 тис. грн (в т. ч. 7535 тис. грн податку на доходи фізичних осіб, 628 тис. грн військового збору та 9209 тис. грн єдиного соціального внеску).

Протягом 2020 року проведено 23 перевірки з питань дотримання роботодавцями законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами). За результатами проведених перевірок виявлено 153 неоформлених належним чином найманих працівників. Матеріали перевірок надіслані до Головного управління Держпраці для вжиття відповідних заходів.

Протягом 2020 року управлінням боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, організовано роботу з виявлення фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванням тероризму. На підставі самостійного

відбору, інформації оперативних, слідчих підрозділів Головного управління ДФС у Запорізькій області та інших правоохоронних органів підготовлено та передано 306 аналітичних матеріалів з ознаками кримінальних правопорушень на загальну суму збитків 5 389 мільйонів гривень.

За результатами розгляду матеріалів аналітичних досліджень до Єдиного реєстру досудових розслідувань внесені відомості про вчинення 16 кримінальних правопорушень:

2 - за ст. 209 Кримінального кодексу України (далі – ККУ), на загальну суму легалізованих доходів 4 819 тис. грн;

14 - за ознаками предикатних злочинів, на загальну суму збитків 123 686 тисяч гривень.

До кримінальних проваджень приєднано 271 матеріал.

За результатами відпрацювання 11 підприємств-експортерів складені матеріали з ознаками злочинів, передбачених ст. 205-1, ст. 212 ККУ на загальну суму збитків понад 130 мільйонів гривень. Матеріали досліджень щодо 5 підприємств передано до слідчого управління ГУ ДФС в Одеській області у зв'язку зі зміною місця реєстрації суб'єктів; щодо 3 підприємств, які були підконтрольні одній особі, слідчим управлінням ГУ ДФС у Запорізькій області порушено кримінальне провадження за ст. 205-1 ККУ та зупинено незаконний експорт; щодо 3 підприємств Службою безпеки України порушено кримінальне провадження за ознаками злочину, передбаченого ст. 191, ст. 364 ККУ.

Про виявлені факти зловживання при здійсненні експортних операцій повідомлено Державні митні органи.

Крім того, здійснюються заходи з виявлення, аналізу та перевірки фінансових операцій і схем, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму. В ході аналізу суб'єктів підприємницької діяльності складено 137 повідомлень про підозрілі операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, на загальну суму збитків 6410 млн грн, з яких за ініціативою підрозділу боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, сформовано 119 повідомлень. Сформовані повідомлення про фінансові операції щомісячно передаються до Департаменту боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, зведеним реєстром інформації про фінансові операції, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, та їх учасників.