

Звіт
про виконання Плану роботи
Головного управління ДПС у Запорізькій області
на перше півріччя 2021 року

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
<p>1. 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</p>				
1.1.	<p>Визначення очікуваних надходжень платежів до бюджету та інших доходів державних фондів, що закріплені за ДПС, у розрізі платежів з урахуванням тенденцій надходжень та розвитку економіки</p>	<p>Відділ координації та моніторингу доходів бюджету (управління податкового адміністрування юридичних осіб), структурні підрозділи</p>	Щомісяця	<p>Забезпечено розрахунок прогнозу надходжень платежів, за результатами якого 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). Здійснено постійний моніторинг виконання показників</p>
1.2.	<p>Організація роботи щодо визначення резервів збільшення надходження платежів до бюджетів, забезпечення виконання індикативних показників доходів, доведених відповідними наказами ДПС</p>	<p>Відділ координації та моніторингу доходів бюджету; управління: податкового адміністрування юридичних осіб; податкового аудиту; контролю за підакцизними товарами; з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків; податкового адміністрування</p>	Щомісяця	<p>З метою забезпечення виконання завдань, визначених наказами ДПС України: від 06.01.2021 № 69 «Про індикативні показники доходів на I квартал 2021 року» (зі змінами), від 05.04.2021 № 404 «Про уточнення індикативних показників доходів на I квартал 2021 року», від 06.04.2021 № 409 «Про індикативні показники доходів на II квартал 2021 року (зі змінами), від 17.05.2021 № 515 «Про уточнення індикативних показників доходів на I квартал 2021 року», від 09.06.2021 № 584 «Про уточнення індикативних показників доходів на I квартал 2021 року», ГУ ДПС здійснено аналіз наявної бази оподаткування та пошук додаткових надходжень коштів до бюджету. Після проведеного аналізу складено план заходів щодо мобілізації виявлених резервів, який доведено до підрозділів на апаратних нарадах, листами, тощо. Платниками податків</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
		фізичних осіб		<p>ГУ ДПС сплачено до бюджетів усіх рівнів 12 496,6 млн грн, у тому числі 5 511,8 млн грн – надходження до державного бюджету. Індикативний показник надходжень виконано на 108,7 відсотка.</p> <p>Найбільша сума в загальному обсязі надходжень державного бюджету по податку на додану вартість – 2 253,0 млн грн, індикативний показник виконано на 100,9 відсотка.</p> <p>З метою забезпечення позитивної динаміки результатів декларування за кожний звітний період обчислено прогнозні обсяги нарахувань з врахуванням темпів ПДВ, визначено додаткові резерви збільшення нарахувань по кожному платнику на підставі темпів його економічного розвитку. На рівні відділів проведено робочі зустрічі з представниками як реального сектору економіки, так і з «ризиковою» категорією підприємств щодо адекватного декларування та сплати у повному обсязі податків і зборів. З метою упередження розмивання бази оподаткування під час кампанії декларування забезпечено щоденний моніторинг стану подання звітності, її доперевірочний аналіз та оперативне відпрацювання ключових напрямків.</p> <p>В результаті проведеної роботи надходження податку на прибуток до державного бюджету склали 542,8 млн грн, чим забезпечено виконання доведеного індикативного показника (450,0 млн грн) на рівні 120,6 відс.; частини чистого прибутку підприємств державної форми власності – 10,2 млн грн, або 149,1 відс. від індикативу (6,8 мільйонів гривень). Надходження податку на прибуток до місцевого бюджету склали 84,2 млн грн, або 167,5 відс. від доведеного завдання (50,3 млн грн), частини чистого прибутку підприємств комунальної форми власності – 2,2 млн грн, або 76,8 відс. від індикативу</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
				<p>(2,8 мільйонів гривень). Збір ПДВ до державного бюджету протягом півріччя склав 2 253,0 мільйонів гривень. У порівнянні до першого півріччя 2020 р. надходження ПДВ збільшено на 481,5 млн грн, або 27,2 відс. (склало 1 771,5 мільйонів гривень). До скоригованого збору за перше півріччя 2020 року, з урахуванням великих платників податків, які з початку поточного року перейшли на обслуговування до ГУ ДПС, забезпечено збільшення надходження ПДВ на 427,7 млн грн, або на 23,4 відс. (склав 1 825,3 мільйонів гривень).</p> <p>У порівнянні з початком року (декларація з ПДВ за грудень 2020 р.) за підсумками декларування у червні поточного року забезпечено поліпшення результатів роботи в напрямку оптимізації витрат у категоріях платників, які: декларують неадекватне нарахування ПДВ відповідно обсягам оподатковуваних операцій – по 166 суб'єктах господарювання (далі – СГ), можливе додаткове нарахування зменшено на 43,5 млн грн (складає 64,7 млн грн по 1 990 СГ);</p> <p>декларують згортання податкового зобов'язання з ПДВ – по 85 СГ, сума згортання зменшена на 18,8 млн грн (складає 150,5 млн грн по 1 183 СГ);</p> <p>декларують різкі «стрибки» податкового кредиту з ПДВ – по 59 СГ, сума «стрибка» зменшена на 232,0 млн грн (складає 187,6 млн грн по 69 СГ);</p> <p>мають податкову ефективність з ПДВ менше середньогалузевої – втрати зменшені на 50,6 млн грн (складають 179,5 млн грн);</p> <p>включили до податкового кредиту податкові накладні по періодах, відмінних від звітного – питомо вага таких накладних зменшена на 3,4 відс. (складає 9,7 відсотків).</p> <p>Крім того, з метою недопущення зменшення бази</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
				<p>оподаткування на постійній основі проведено роботу 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>В рамках роботи з розширення бази оподаткування та збільшення кола платників по податку на майно залучено до оподаткування 547 СГ – юридичних осіб, річна сума податкових зобов'язань з податку на майно склала 26157,13 тис. грн, по екологічному податку – залучено до оподаткування 183 СГ, загальна сума податкових зобов'язань з екологічного податку складає 23,1 тисяч гривень. Триває робота щодо залучення до оподаткування потенційних платників екологічного податку.</p> <p>До державного бюджету сума надходжень склала по рентній платі за спеціальне використання води – 69,2 млн грн (100,6 відс. від доведеного завдання), по рентній платі за користування надрами – 506,8 млн грн (129,3 відс. від доведеного завдання), екологічного податку – 134,1 млн грн (100,4 відс. від доведеного завдання), по рентній платі за користування радіочастотним ресурсом України – 0,5 млн грн (120,3 відс. від доведеного завдання).</p> <p>По податках, які закріплені за управлінням податкового адміністрування фізичних осіб, виконання індикативних показників, доведених ДПС України, становить:</p> <p>до державного бюджету надходження податку на доходи фізичних осіб виконання склало 113,7 відс., з доведених 13485,8 млн грн до державного бюджету мобілізовано 1533,3 млн грн, темп росту надходжень до періоду минулого</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
				<p>року становить 157,7 відс.; військового збору – з доведеного індикативного показника 387,7 млн грн фактичні надходження складають 385,2 млн грн (або 99,4 відс.); ПДФО у вигляді процентів – фактичні надходження дорівнюють 22,6 млн грн, або 98,0 відс. (індикатив – 23,0 мільйонів гривень).</p> <p>За актами перевірок підрозділів податкового аудиту забезпечено надходжень до державного та місцевого бюджетів у розмірі 14,5 млн грн, у т.ч. пені та штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства в сумі 0,4 мільйонів гривень.</p> <p>До загального фонду державного бюджету надійшло 854,5 тис. грн акцизного податку з виробленої в Україні підакцизної продукції, чим забезпечено виконання індикативу на рівні 109,4 відс. та 31 447,2 тис. грн акцизного податку з ввезених в Україну підакцизних товарів, чим забезпечено виконання індикативу надходжень на 253,7 відсотка.</p> <p>До місцевих бюджетів платники податків спрямували 6 984,8 млн грн, індикативний показник забезпечено на 116,2 відсотка.</p> <p>За звітний період до місцевих бюджетів надійшло плати за землею з юридичних осіб – 756,9 млн грн (122,9 відс. від доведеного завдання), рентної плати за спеціальне використання води – 56,6 млн грн (100,5 відс. від доведеного завдання), екологічного податку – 87,6 млн грн (97,8 відс. від доведеного завдання), рентної плати за користування надрами – 217,7 млн грн (127,3 відс. від доведеного завдання), туристичного збору з юридичних осіб – 706,0 тис. грн (150,8 відс. від доведеного завдання), рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів – 66,1 тис. грн (217,5 відс. від доведеного завдання),</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
				<p>транспортного податку з юридичних осіб – 2,0 млн грн або 112,7 відс. від доведеного завдання), податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, з юридичних осіб – 76,4 млн грн (122,9 відс. від доведеного завдання).</p> <p>До місцевих бюджетів: податку на доходи фізичних осіб виконання склало 119,2 відс., з доведених 2914,3 млн грн до місцевих бюджетів мобілізовано 3474,7 млн грн, темп росту надходжень до аналогічного періоду минулого року становить 110,8 відс.; по єдиному податку з фізичних осіб виконання склало 123,8 відс., з доведених 501,2 млн грн мобілізовано 620,7 млн грн, темп росту надходжень до аналогічного періоду минулого року становить 129,7 відс.; по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки виконання склало 134,4 відс., з доведених 19,7 млн грн мобілізовано 26,5 млн грн, темп росту надходжень до аналогічного рівня минулого року становить 139,0 відс.; по платі за землю виконання склало 115,1 відс., з доведених 61,7 млн грн мобілізовано 71,0 млн грн, темп росту надходжень до аналогічного періоду минулого року становить 114,4 відс.; по транспортному податку виконання склало 117,7 відс., з доведених 0,6 млн грн мобілізовано 0,7 млн грн, темп росту надходжень до аналогічного періоду минулого року становить 63,6 відс.; по єдиному соціальному внеску з доведених 4642,7 млн грн мобілізовано 5232,0 млн грн, виконання склало 112,7 відс., темп росту надходжень до аналогічного періоду минулого року становить 123,3 відсотка</p>
1.3.	Організація роботи щодо визначення ризиків виконання бюджетних призначень, по платежах, надходжень єдиного внеску, сплати нарахованих	Відділ координації та моніторингу доходів бюджету (управління)	Протягом півріччя	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

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
	платежів та надання керівництву ГУ ДПС відповідних пропозицій для прийняття управлінських рішень	податкового адміністрування юридичних осіб)		<p>оподаткування», з метою формування переліків ризикових СГ за звітний місяць щоденно проводився аналіз платників податків, якими подано на реєстрацію податкові накладні / розрахунки коригування до податкових накладних в ЄРПН. Опрацьовано ризики та визначено напрями роботи щодо упередження зниження податкових зобов'язань. З метою ефективної кампанії декларування податку на прибуток опрацьовано ризики та визначено напрями роботи з: підприємствами із значною питомою вагою виплат приватним підприємцям – ознака 157 звіту 1 ДФ; підприємствами, які відносяться до ризикової категорії як такі, що скористались схемним податковим кредитом; СГ з неадекватністю нарахувань темпам отриманих доходів;</p> <p>мінімізаторами з податковою віддачею нижче середньогалузевого показника для забезпечення його рівня.</p> <p>Протягом півріччя передано листи щодо 7 СГ стосовно розгляду питання про проведення документальних позапланових перевірок підприємств у відповідності до п.п. 78.1.1, п.п. 78.1.2 п. 78.1 ст. 78 Податкового кодексу України (далі – ПКУ)</p>
1.4	Аналіз даних Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування, Єдиного банку даних про платників податків, зовнішніх джерел інформації, інших даних інформаційно-аналітичних баз ДПС, виконання доведених рекомендацій щодо додаткових джерел надходжень та розширення бази оподаткування.	Управління податкового адміністрування фізичних осіб	Протягом півріччя	<p>Проведено роботу з юридичними та фізичними особами щодо сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, в результаті залучено до сплати 14333 СГ від яких до бюджету надійшло 342,9 мільйона гривень.</p> <p>З метою додаткових надходжень проведено широкомасштабну інформаційно-роз'яснювальну кампанію серед громадян. За результатами вжитих заходів 96 громадян уклали договори добровільної участі. Додаткові надходження з єдиного соціального внеску склали у сумі</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
1.5.	Аналіз ефективності роботи щодо збільшення надходжень платежів до бюджетів за рахунок унеможливлення використання підприємствами реального сектору економіки інструментів мінімізації сплати податків та зборів	Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	Щомісяця	<p>3,5 мільйона гривень</p> <p>Щоденно 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 СГ за звітний місяць проведено аналіз платників податків, якими подано на реєстрацію податкові накладні / розрахунки коригування до податкових накладних в ЄРПН. Так, сформовано 133 схеми руху ПДВ щодо 92 ризикових СГ на загальну суму ймовірно схемного кредиту 171,1 млн грн, в т. ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> вигодоформуючі СГ (зустрічні транзити) – 19 СГ (19 схем) на суму 20,9 млн грн; постачальники зустрічного транзиту – 10 СГ (16 схем) на 15,9 млн грн; вигодонабувачі – 63 СГ (98 схем) на 134,3 мільйона гривень. <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 ризикових підприємств становить 81,4 відс., в тому числі в розрізі категорій:</p> <ul style="list-style-type: none"> вигодоформуючі СГ – 90,1 відс. (забезпечено відпрацювання 367,7 млн грн, залишаються невідпрацьованими 260,8 млн грн, в т. ч. 93,8 млн грн по підприємствах, які доведені до відпрацювання за березень-квітень 2021 року; постачальники сумнівного податкового кредиту – 97,3 відс. (забезпечено відпрацювання 93,5 млн грн,

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
1.6	Аналіз фінансової та податкової звітності платників податків, інших документів (інформації, наявної в базах даних ДПС), пов'язаних із визначенням зобов'язань платників податків до державного бюджету з податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС	Управління податкового адміністрування юридичних осіб	Протягом півріччя	<p>залишаються невідпрацьованими 20,1 млн грн, в т. ч. 17,2 млн грн по підприємствах, які доведені до відпрацювання за березень-квітень 2021 року); вигодонабувачі – 49,1 відс. (забезпечено відпрацювання 166,2 млн грн, залишок невідпрацьованих сум складає 693,1 мільйона гривень)</p> <p>В ході проведеного аналізу податкової звітності СГ встановлено, що допущено помилки при заповненні податкової звітності: по рентній платі за спеціальне використання води – 13 СГ. В результаті проведеної з підприємствами роботи надані уточнюючі декларації, донараховано 3,0 тис. грн; по рентній платі за користування надрами – 6 СГ. В результаті проведеної з підприємствами роботи надані уточнюючі декларації, самостійно донараховано 0,7 тис. грн; по екологічного податку – 10 СГ. В результаті проведеної з підприємствами роботи надані уточнюючі декларації, самостійно донараховано 1,4 тис. грн; з плати за землю – 172 СГ. В результаті проведеної з підприємствами роботи надано уточнюючі декларації, самостійно донараховано 1573,5 тис. грн; з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 43 СГ. В результаті проведеної з підприємствами роботи надано уточнюючі декларації, самостійно донараховано 115,1 тисячі гривень</p>
1.7.	Організація роботи щодо: здійснення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нараховування, сплати платниками податку на прибуток підприємств та авансових	Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	Протягом півріччя	<p>З метою забезпечення ефективної кампанії декларування податку на прибуток за I квартал 2021 року обчислено прогнозні обсяги нараховувань з врахуванням темпів ПДВ, визначено додаткові резерви збільшення нараховувань по кожному платнику на підставі темпів його економічного</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
	<p>внесків з цього податку;</p> <p>повноти надання фінансової звітності разом з деклараціями з податку на прибуток та відповідності відображених показників</p>			<p>розвитку. Під час кампанії декларування забезпечено щоденний моніторинг стану подання звітності, її доперевірочний аналіз та оперативне відпрацювання ключових напрямків. На рівні відділів проведено 47 робочих зустрічей з представниками як реального сектору економіки так і з «ризиковою» категорією підприємств (71 СГ) щодо адекватного декларування та сплати у повному обсязі податку на прибуток за I квартал 2021 року.</p> <p>В результаті проведеної роботи фактичні нарахування до Зведеного бюджету склали 171,1 мільйона гривень. Рівень податкової рентабельності дорівнює 0,67 відс., по прибутковим підприємствам - 0,86 відсотка.</p> <p>Темп зростання податкової ефективності порівняно з першим кварталом 2020 року становить 111,7 відсотка, що на 2,5 відс. пункти перевищує темп приросту податкової ефективності по 2020 року (109,2 відсотка).</p> <p>Кількість збиткових підприємств становить 73 СГ. Загальна сума збитків – 20,5 млрд грн, з яких 19,2 млрд грн (або 93,7 відс.) – збитки минулих років. Порівняно до I кварталу 2020 року (101 СГ) в цілому відбулось скорочення кількості збиткових на 28 СГ.</p> <p>Подання фінансової звітності разом з декларацією з податку на прибуток забезпечено на рівні 100 відсотків.</p> <p>Розбіжності між фінансовою звітністю та податковими деклараціями в частині доходу та фінансового результату, які призводять до заниження нарахувань податку, відсутні.</p> <p>Згідно аналізу поданої звітності визначено 264 підприємства (45,6 відс. від поданих), якими відображено розбіжність доходу від будь-якої діяльності між показниками фінансової звітності та податкової декларації на загальну суму 32,2 тисячі гривень. В результаті опрацювання зазначеної категорії платників</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
1.8.	Забезпечення контролю за дотриманням податкового законодавства суб'єктами господарювання – платниками податку на прибуток підприємств, аналіз податкової звітності яких свідчить про наявність ризиків зниження податкових зобов'язань	Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	Протягом півріччя	<p>встановлено, що розбіжність не перевищує 1 тис. грн і виникла за рахунок округлення даних фінансової звітності.</p> <p>Згідно аналізу даних поданої звітності визначено 211 підприємств (36,4 відс.), якими відображено розбіжність фінансового результату між показниками фінансової звітності та податкової декларації на загальну суму 27,2 тисячі гривень. В результаті опрацювання встановлено, що розбіжність не перевищує 1 тис. грн і виникла за рахунок округлення даних фінансової звітності</p>
				<p>З метою забезпечення позитивної динаміки декларування податку на прибуток опрацьовано ризики та визначені напрямки роботи щодо упередження зниження податкових зобов'язань, зокрема щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> підприємств із значною питомою вагою виплат приватним підприємцям – ознака 157 звіту 1ДФ; підприємств, які відносяться до ризикової категорії як такі, що скористались схемним податковим кредитом; СГ з неадекватністю нарахувань темпам отриманих доходів; мініматорів з податковою віддачею нижче середньогалузевого показника для забезпечення його рівня. <p>Галузевий аналіз звітності з податку на прибуток за I квартал 2021 року визначив, що найбільший вплив на податкові показники мають підприємства торгівельної галузі, обсяг доходу яких складає 9903,5 млн грн (або 38,6 відс. в загальному обсязі доходів по області – 25667,5 мільйонів гривень). Рівень податкової ефективності – 0,47 відс. (нарахування 46,3 млн грн або 27,1 відс. від загальної суми по області).</p> <p>Від рівня аналогічного періоду 2020 року доходи зросли з темпом 119,3 відс., нарахування – з темпом 137,9 відсотка.</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Звітна інформація
				<p>Податкова ефективність зросла на 0,07 відс. пункти, темп – 117,5 відсотка.</p> <p>З 259 підприємств цієї галузі 231 СГ (89 відс.) є прибутковими та за I квартал 2021 року мали податкову ефективність 0,52 відсотка. До аналогічного періоду 2020 року (0,45 відс.) приріст ефективності складає 0,07 відс. пункти, темп – 115,6 відсотка.</p> <p>В цілому з 32 СГ даної галузі, які мали збитки в I кварталі 2020 року, виведено із складу збиткових 21 підприємство, щодо яких додаткові нарахування склали 6,1 мільона гривень.</p> <p>Найбільш рентабельною в податковому сенсі є промисловість. При доходах 8427,3 млн грн (32,8 відс. від загальних по регіону) задекларовано 76,7 млн грн податку на прибуток (44,8 відс. від загальних по області). Рівень податкової ефективності – 0,91 відсотка.</p> <p>Від рівня аналогічного періоду 2020 року темп по доходам склав 114,8 відс., по нарахуванням – 129,7 відсотка.</p> <p>Податкова ефективність зросла на 0,1 відс. пункти, темп – 112,3 відсотка.</p> <p>З 183 підприємств цієї галузі 155 СГ (84,7 відс.) є прибутковими та за I квартал 2021 року мають податкову ефективність 1,13 відсотка. До аналогічного періоду 2020 року (0,97 відс.) приріст ефективності – на 0,16 відс. пункти, темп – 116,5 відсотка.</p> <p>Переліки підприємств, показники звітності яких потребують додаткового дослідження, передані до підрозділу податкового аудиту для врахування при проведенні контрольно-перевірочної роботи</p>
1.9.	Моніторинг повноти нарахування та сплати відрахувань до державного	Управління з питань виявлення та	Протягом півріччя	<p>Подали розрахунки частини чистого прибутку 39 підприємств, з них задекларували позитивне нарахування</p>