

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

# ПУБЛІЧНИЙ ЗВІТ ДПС

2020





## **УМОВИ РОБОТИ ДПС СТАНОМ НА ТРАВЕНЬ 2020 РОКУ:**

- спад економіки;
- 28 серпня 2019 року почала роботу нова податкова служба, а перший конкурсний добір кадрів було оголошено тільки 14 лютого 2020 року;
- несформований колектив, кадрові питання відкладались на майбутнє;
- з 46 посад керівників – 40 не було укомплектовано;
- керівники територіальних органів ДПС перебували у статусі в.о., що фактично означало «нульову» відповідальність;
- 27 радників Голови ДПС, з яких тільки незначна частина реально допомагала Службі через участь в експертних програмах Європейського Союзу;
- матеріально-технічна база Служби перебувала в незадовільному стані.

Адміністративна будівля ДПС (Львівська площа, 8) протягом тривалого часу не отримувала належної уваги в частині забезпечення та підтримання належного експлуатаційного стану.

Це призвело до його значного погіршення та виникнення ризиків щодо коректної та безаварійної роботи серверних, що приймають, зберігають, обробляють та передають дані, які утворюються в процесі операційної діяльності органів ДПС.

У 2020 році Державною податковою службою України отримано фінансування за рахунок резервного фонду державного бюджету та розпочаті протиаварійні роботи. Станом на 01.02.2021 року будівельна готовність об'єкту становить 73%. Роботи продовжуються та будуть завершені у 2021 році.

При такому занедбаному стані Служба спроможна була виконувати незначну частину своїх завдань.

Це підтверджується документально, зокрема, листами С. Верланова з пропозиціями щодо перегляду індикативних показників у сторону зменшення.

Однак такий «вхідний капітал» не завадив запровадити нові стандарти роботи, ефективно працювати над виконанням наших основних завдань.

### **СТРАТЕГІЧНІ ЗОВНІШНІ ВИКЛИКИ:**

- виконання загального державного бюджету України 2020 року під загрозою (станом на 1 травня виконання складало всього 86,1%, або мінус 44,2 млрд гривень, з них по платежам, які контролює податкова служба – 92,2%, або мінус 11,7 млрд гривень);
- очікування бізнесу на реформи в податковій сфері (що переважно стосується формування податкової політики);
- сервісна служба для сумлінних платників, створення рівних умов і можливостей в реалізації податкової політики;
- реалізація законодавчих вимог щодо електронних сервісів (електронна акцизна марка, ПРРО, єдиний рахунок для сплати податків та багато інших програмних доробок існуючих продуктів в ДПС).

### **СТРАТЕГІЧНІ ВНУТРІШНІ ЦІЛІ:**

- зміна місії – ДПС повністю прозора, сучасна та технологічна податкова служба, яка надає якісні та зручні послуги платникам, ефективно адмініструє податки, збори та платежі і виявляє нетерпимість до корупції;
- необхідність якісної структурної реорганізації за функціональним принципом;
- кадрове наповнення в умовах карантинних та люстраційних обмежень;
- нове практичне осмислення і продовження якісних реформ в податковій службі та їх практична реалізація;

- комунікаційні виклики, особливо замовні інформаційні атаки;
- визначення податкового розриву і контроль за повнотою та своєчасністю сплати податків (податковий комплаєнс).

### **СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ДІЯЛЬНОСТІ ДПС ДО 2022 РОКУ:**

- ефективне адміністрування податків, зборів, платежів;
- протидія ухиленню від оподаткування шляхом запровадження міжнародних стандартів та вдосконалення аналітичних інструментів;
- формування іміджу ДПС як сервісної служби європейського зразка з високим рівнем довіри у суспільстві;
- формування кваліфікованої, ефективної та мотивованої команди;
- завершення створення єдиної юридичної особи та ефективне управління діяльністю.

**НАДХОДЖЕННЯ ПЛАТЕЖІВ**, які контролюються ДПС, складають **61,8 %** доходів Зведеного бюджету України.

Надходження (сальдо) до **Зведеного бюджету України** у 2020 році - **848,0 млрд грн.**

Це на **15,7% (115,1 млрд грн)** більше 2019 року.

До **державного бюджету** надійшло (сальдо) 567,4 млрд грн., що на 21,5% (100,5 млрд грн) більше, ніж за 2019 рік.

Надходження (сальдо) платежів до **загального фонду державного бюджету** – 507,5 млрд грн, до спеціального – 59,9 млрд гривень.

Індикативні показники Міністерства фінансів України (загальний фонд державного бюджету) перевиконано на **10,7% (49,2 млрд гривень)**.



Протягом січня – квітня 2020 року до загального фонду державного бюджету надійшло **137,5 млрд грн**, або на **11,7 млрд грн** менше від очікуваних показників (149,2 млрд грн).

Для порівняння: до загального фонду державного бюджету протягом травня – грудня 2020 року забезпечено **370 млрд грн**, що на **60,8 млрд грн** більше запланованих показників (309,2 млрд грн).

Темп росту номінального ВВП та темп росту сукупних надходжень ілюструється на слайді. У 2020 році при темпі росту ВВП номінального **+0,3%** зростання сукупних надходжень складало **+13,5%**, а ПДВ **+36,8%**.

Всі ці досягнення виконувалися в таких умовах:

- мораторій на перевірки;
- спад економічної активності;
- складна епідеміологічна ситуація, яка, безумовно, впливала на всі процеси життя, у тому числі, на податкову сферу.

У Службі пройшли певні **ТРАНСФОРМАЦІЙНІ ПРОЦЕСИ**:

1. Здійснено перехід до функціонування ДПС у форматі єдиної юридичної особи. Це, до речі, забезпечило виконання структурного маяка за угодою з МВФ.

2. Структурні підрозділи чітко розуміють КПП, по 7 функціональним напрямкам всього 43 показники. Правила єдині і незмінні в процесі виконання завдань.

3. Сповідується нульова толерантність до проявів корупції.

4. Переглянута кадрова політика, сформована команда однодумців. Створено програму управління людськими ресурсами, HR-стратегію на 2020 – 2023 роки.

Без партнерів, у тому числі, в середовищі бізнес-спільноти, інститутів громадянського суспільства, успіху не досягнути. Саме тому вибудовано нову **систему комунікацій** із зовнішнім середовищем.

Так, ще на початку червня була створена **Комунікаційна податкова платформа**. Це – новий формат підтримки ефективного діалогу між бізнесом і Службою: оперативне звернення та вирішення проблемних питань сприяло утвердженню нового іміджу Служби. Такий формат забезпечив найкоротший шлях від точкових проблем до їх системного вирішення. Він виправдав себе, у тому числі, під час карантинних обмежень. За час її функціонування було опрацьовано близько 400 колективних запитів.

Серед наших надійних партнерів: Асоціація платників податків України (АППУ), Федерація роботодавців України (ФРУ), Український союз промисловців і підприємців (УСПП), Рада бізнес-омбудсмена, Європейська Бізнес Асоціація (ЄБА), Американська торговельна палата (АСС) та інші.

Колектив ДПС пишається державними нагородами співробітників, а також відзнаками бізнес-спільноти. Зокрема:

- відзнакою за плідну співпрацю та стабільні партнерські стосунки від Асоціації платників податків України;
- нагородою «Детінізація в дії» від Федерації роботодавців України;
- Подякою від Тимчасової спеціальної комісії Верховної Ради України з питань захисту прав інвесторів.

Наразі ДПС надається **потужна підтримка від провідних міжнародних експертів у провадженні реформ**: від Офісу технічної допомоги Казначейства США, Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу (Програма з підтримки управління державними фінансами в Україні (EU4PFM) та, зокрема, Швеції (проект METS) та Німеччини (Німецьким товариством міжнародного співробітництва GIZ). Також ДПС співпрацює з Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) та



Внутрішньоєвропейською організацією податкових адміністрацій (ІОТА) з метою обміну досвідом та впровадження кращих світових практик у сфері податкового адміністрування.

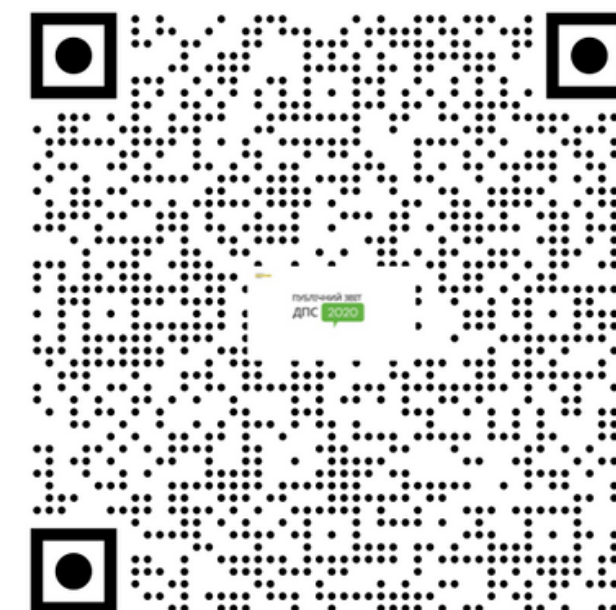
Розуміючи необхідність розвитку розпочато **внутрішній аудит процесів адміністрування**.

Все це дало змогу у 2020 році, сповненому зовнішніх викликів, успішно виконати основні завдання, поставлені перед Службою. Такі результати дають підстави для позитивного прогнозу на 2021 рік.

Так, вже за 2 місяці цього року можна констатувати **перевиконання індикативних показників**, які визначено Міністерством фінансів України, більш ніж на 3 млрд гривень. Порівняно з аналогічним періодом минулого року (коли не було обмежень на перевірки та не діяли карантинні обмеження) ці показники зросли **на понад 10 млрд гривень**.

Отож, очікуємо позитивного результату з надходжень до бюджету, як у першому кварталі цього року, так і 2021 році в цілому.

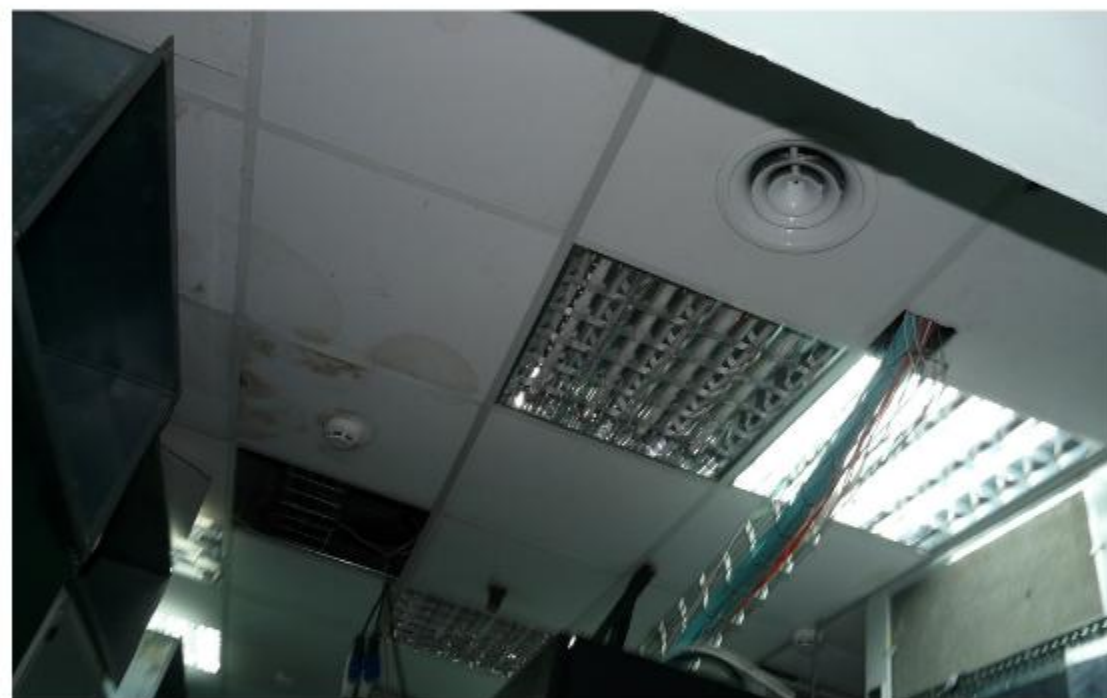
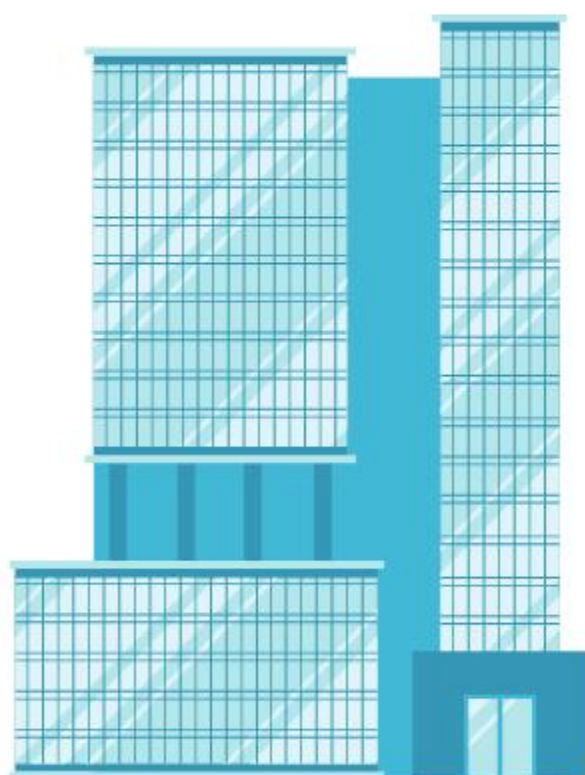
# ПУБЛІЧНИЙ ЗВІТ ДПС 2020





# Аварійний стан приміщення ДПС

Травень 2020 року





# Пропозиції колишнього керівництва ДПС щодо оцінки стану та очікуваних можливостей справляння податків та зборів до Держбюджету у I півріччі 2020 року

6

по 31 травня 2020 року, крім документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктом 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу. Відповідно до пункту 52<sup>2</sup> документальні та фактичні перевірки, що були розпочаті до 18 березня 2020 року та не були завершені, тимчасово зупиняються на період до 31 травня 2020 року. Зазначені зміни створюють додаткові ризики виконання індикативних показників.

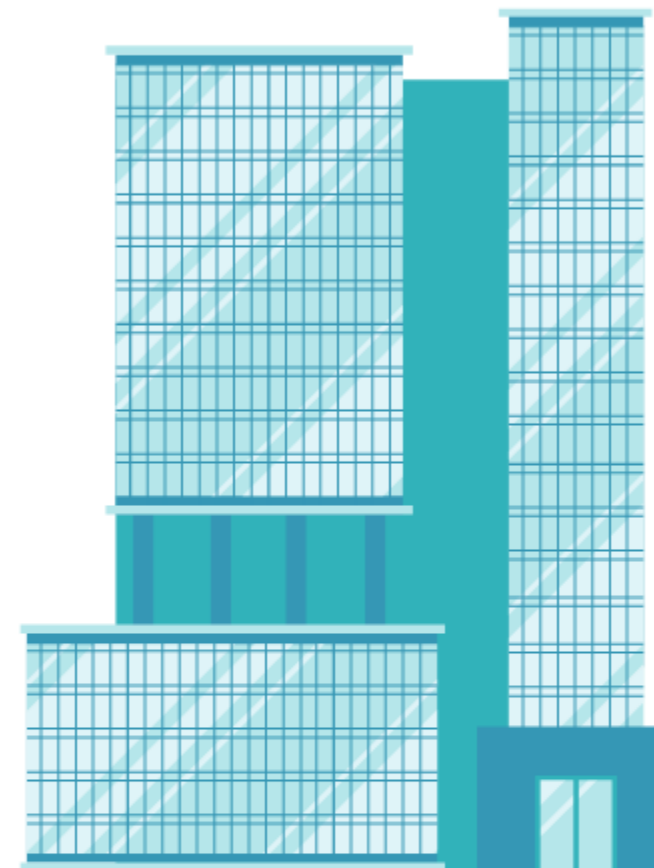
**Пропозиції:** зважаючи на викладене, та з урахуванням Закону України від 13 квітня 2020 року № 553-ІХ вважаємо за необхідне терміново врахувати зазначені економічні тенденції та фактори впливу на надходження до державного бюджету при формуванні уточненого бюджетного розпису починаючи з квітня 2020 року.

Просимо розглянути.

Голова ДПС



Сергій ВЕРЛАНОВ





# НОВЕ ОБЛИЧЧЯ ДПС

## Місія:

«Ми є повністю прозорими, сучасною та технологічною податковою службою, яка надає якісні та зручні послуги платникам, ефективно адмініструє податки, збори та платежі і виявляє нетерпимість до корупції».

## Реформування

## Стратегічні цілі:

- 1 ефективного адміністрування податків, зборів, платежів;
- 2 протидія ухиленню від оподаткування шляхом запровадження міжнародних стандартів та вдосконалення аналітичних інструментів;
- 3 формування іміджу ДПС як сервісної служби європейського зразка з високим рівнем довіри у суспільстві;
- 4 формування кваліфікованої, ефективної та мотивованої команди.
- 5 створення єдиної юридичної особи та ефективного управління діяльністю;

# АДМІНІСТРУВАННЯ

## Зведений бюджет

Державна податкова служба  
848,0 млрд грн



Інші джерела  
534,7 млрд грн

Надходження (сальдо)  
до Зведеного бюджету України  
у 2020 році

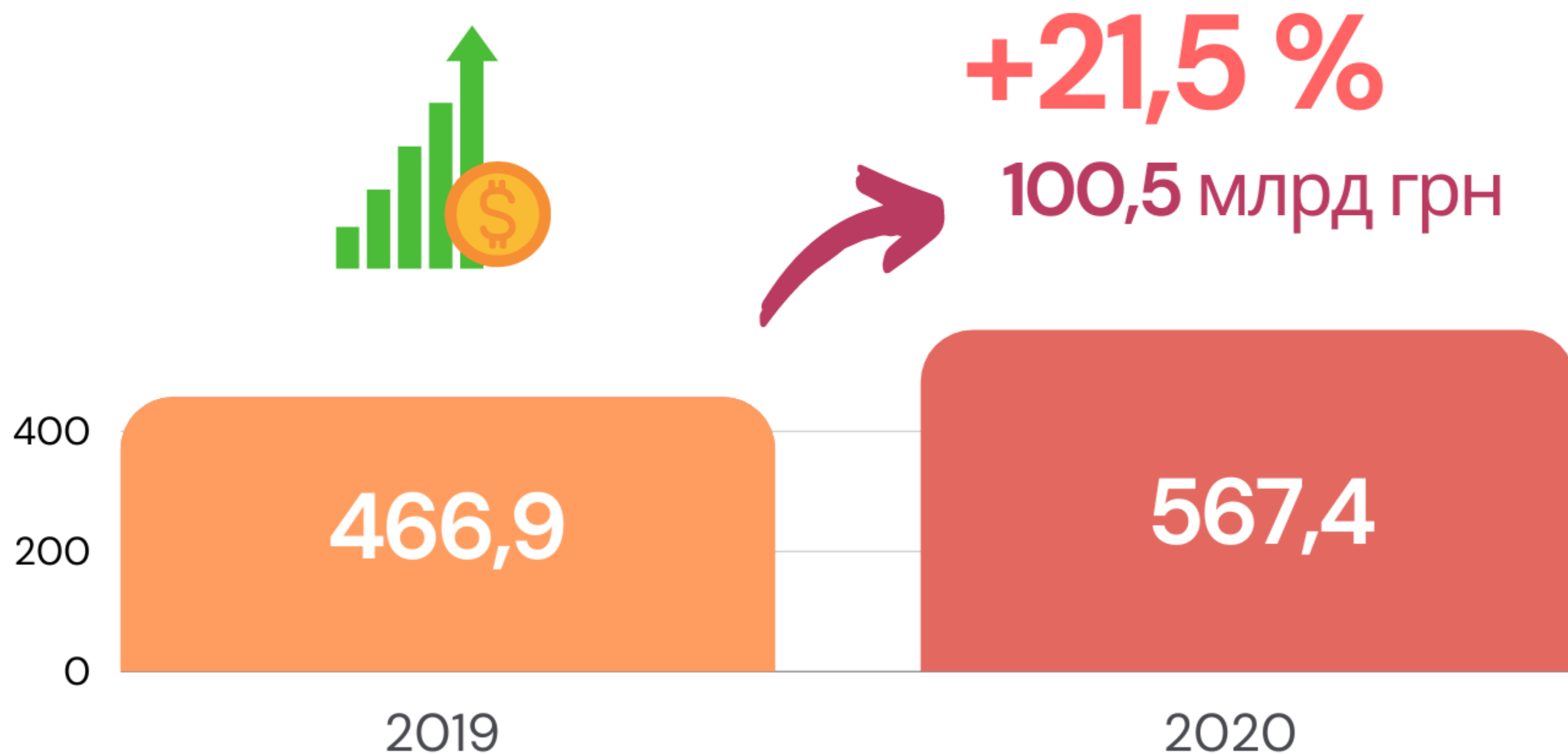
848,0  
млрд грн



+15,7%  
до 2019 року

# Надходження до державного бюджету

До державного бюджету надійшло (сальдо) **567,4 млрд грн**,  
що на **21,5%** (100,5 млрд грн) **більше**, ніж за 2019 рік





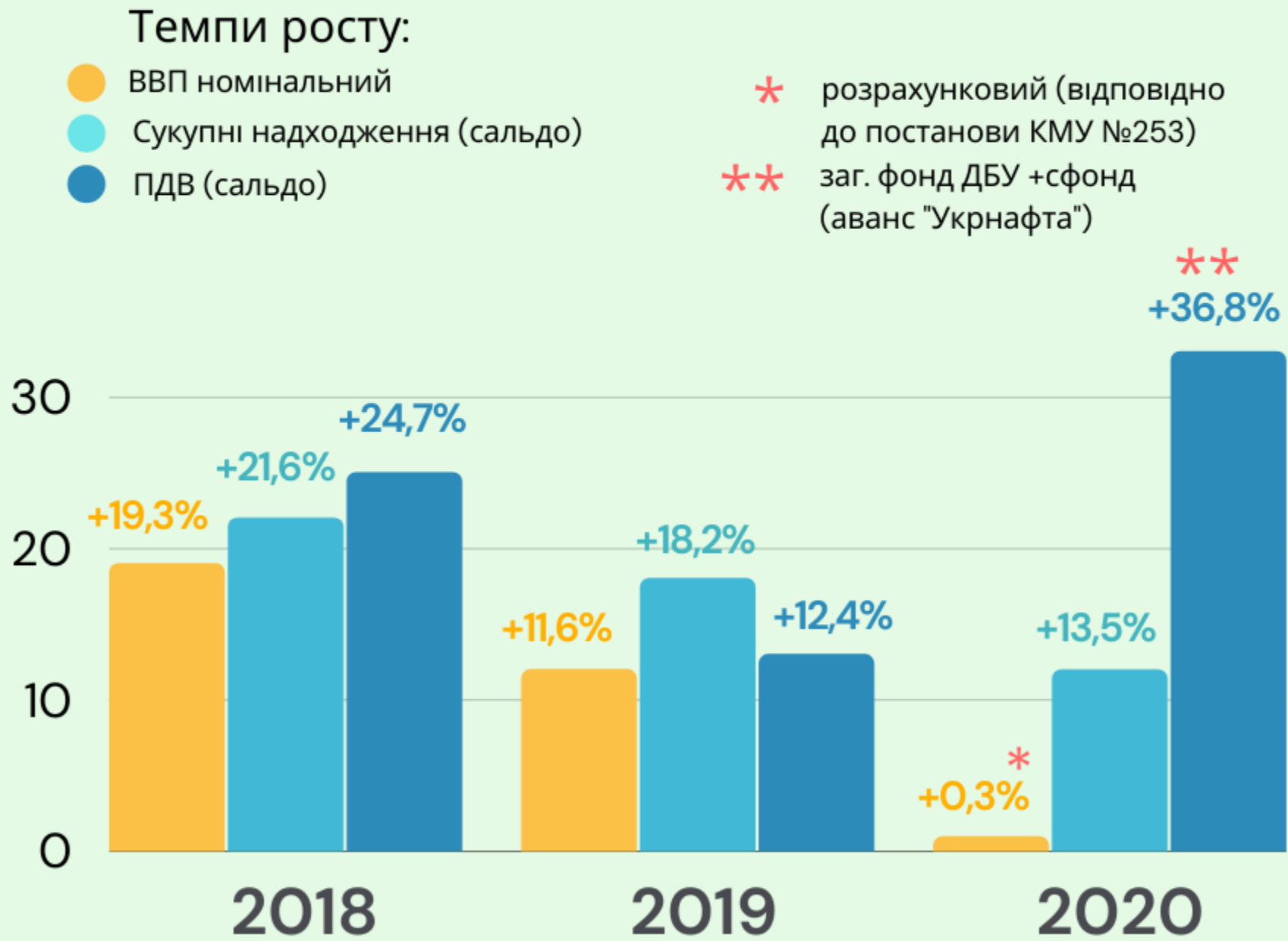
# Динаміка надходжень платежів до загального фонду державного бюджету (сальдо), млрд грн



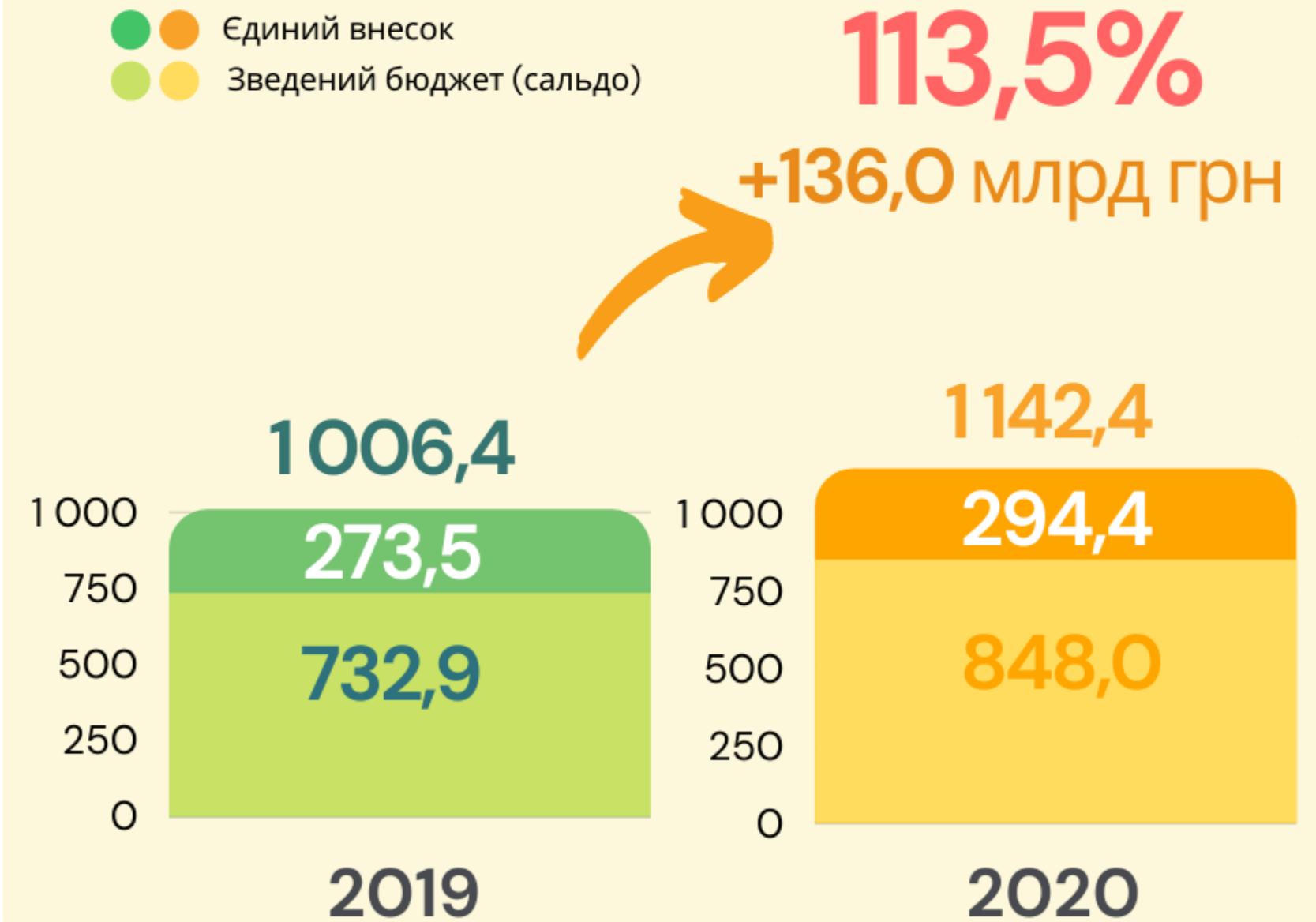
# Загальний фонд державного бюджету (сальдо), млрд грн, 2020 рік



## Номинальний ВВП



## Сукупні надходження, млрд грн





# Функціонування ДПС як єдиної юридичної особи

НОВА  
ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

**31** територіальний орган,  
з яких,

**5** міжрегіональні управління  
ДПС по роботі з великими  
платниками:

- центральне
- східне
- західне
- південне
- північне

Науково-консультативна  
рада ДПС



ПЕРЕВІРКИ, БОРОТЬБА З  
НЕЗАКОННИМИ ДОХОДАМИ ТА  
ПРОТИДІЯ КОРУПЦІЇ

Результати роботи  
уповноважених підрозділів з  
питань запобігання та  
виявлення корупції органів  
ДПС за 2020 рік

Розроблено та впроваджено:

- Порядок врегулювання конфлікту інтересів в органах ДПС
- Порядок організації роботи з питань запобігання та виявлення корупції в органах ДПС
- Методичні рекомендації щодо розгляду повідомлень від викривачів
- Антикорупційну програму ДПС на 2020–2022 роки, яка погоджена Національним агентством з питань запобігання корупції
- Анонімне опитування серед працівників ДПС щодо рівня сприйняття корупції

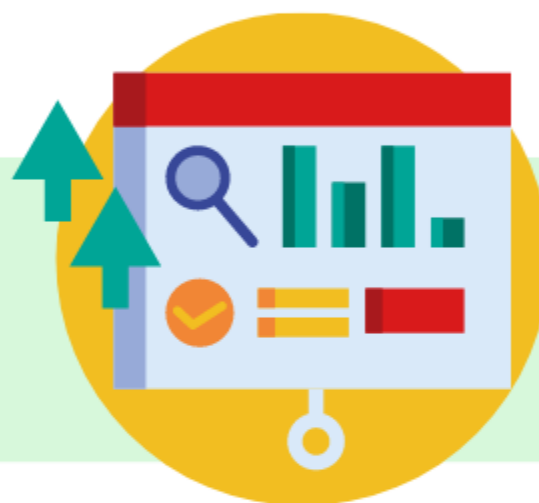
# Програма управління людськими ресурсами

# HR-стратегія на 2020–2023 роки

Залученість персоналу



Стратегія управління персоналом



Адаптація персоналу



Зручнобук





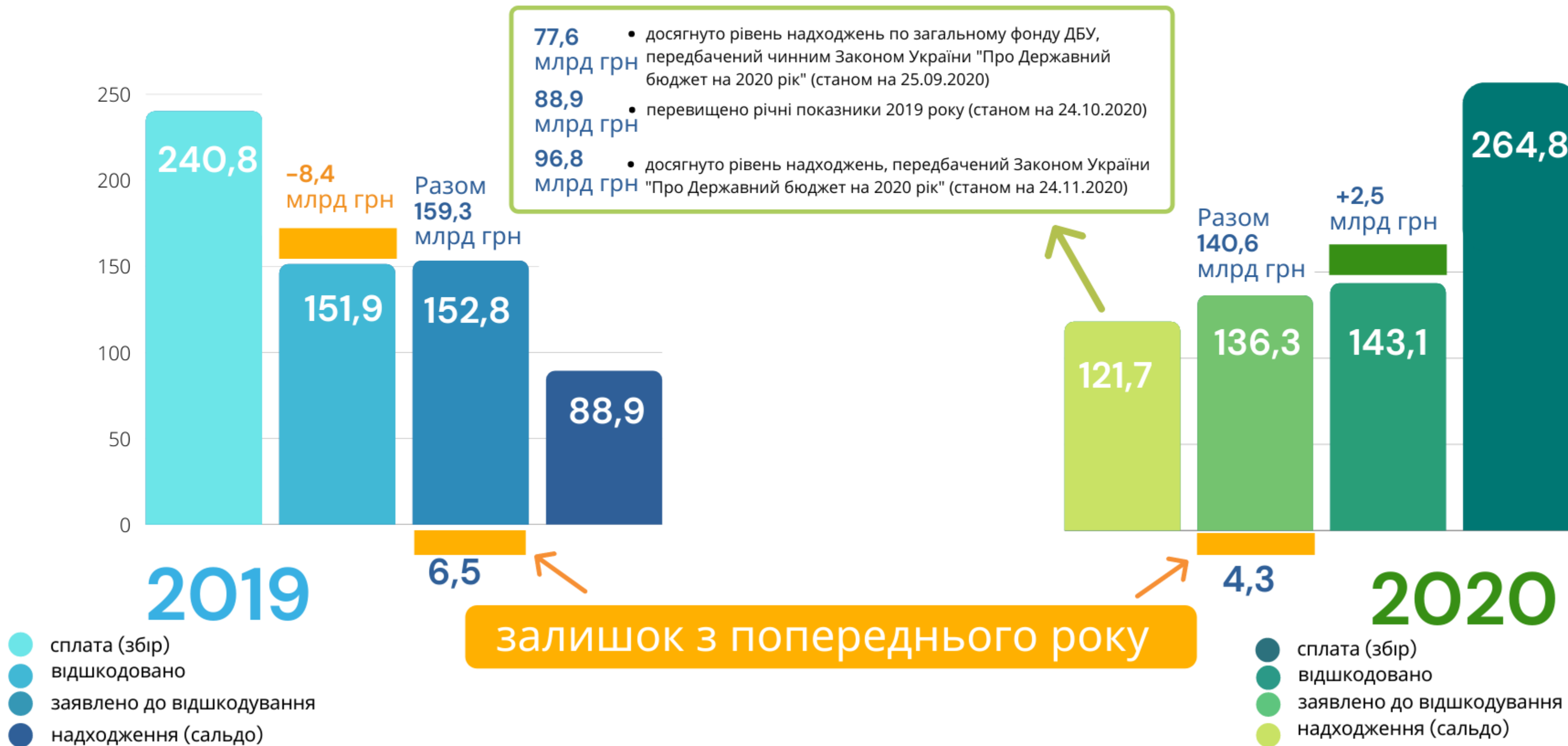
# Використання коштів Державного бюджету України у 2020 році

Використання коштів Державного бюджету України у 2020 році  
Державна податкова служба України



# Динаміка ПДВ

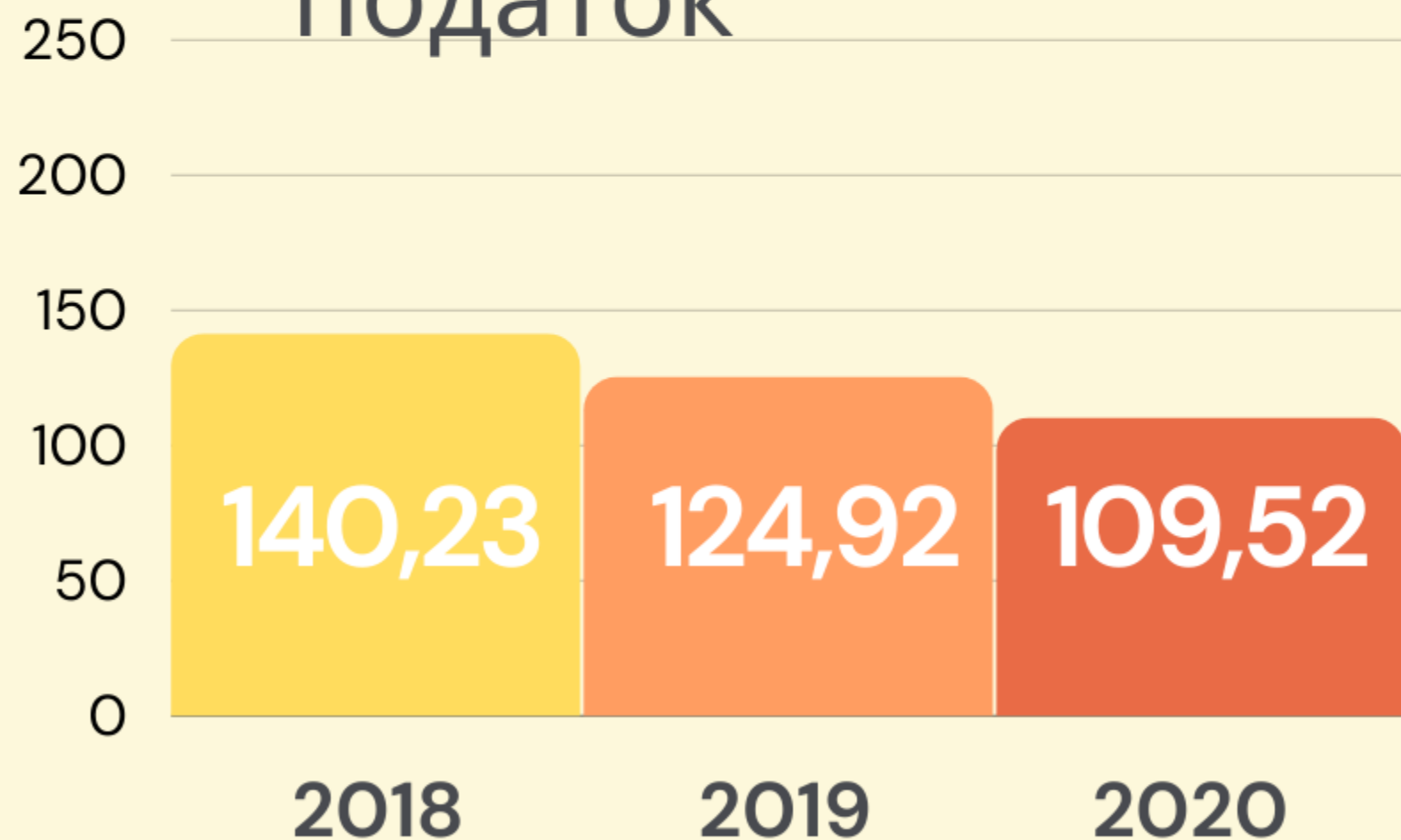
(загальний фонд ДБУ та спецфонд (авансова сплата ПАТ "УКРНАФТА"))



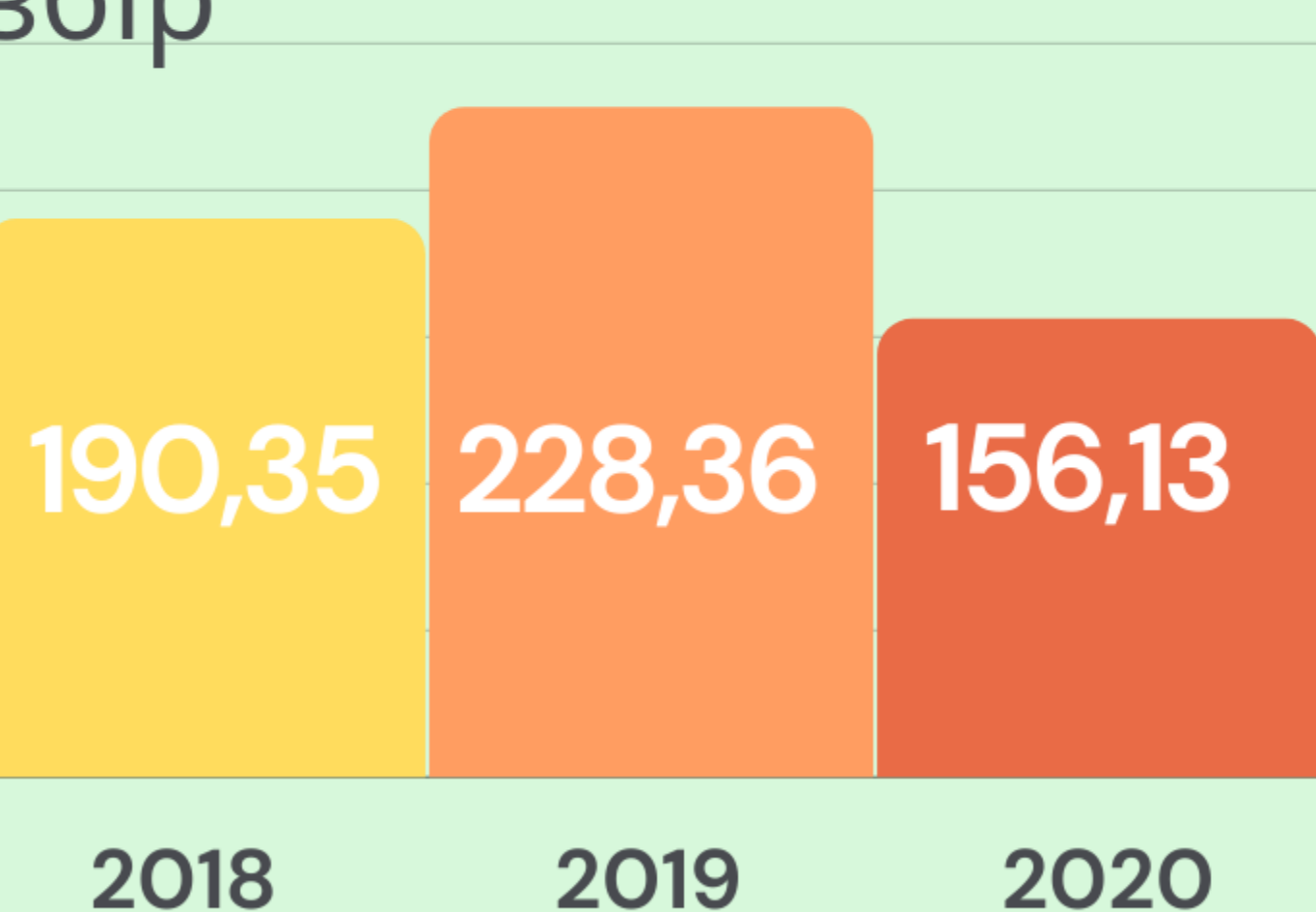
# Місцеві податки та збори

Найбільша частка у надходженнях від податку на майно з юридичних осіб **99,4%**

## Транспортний податок



## Туристичний збір



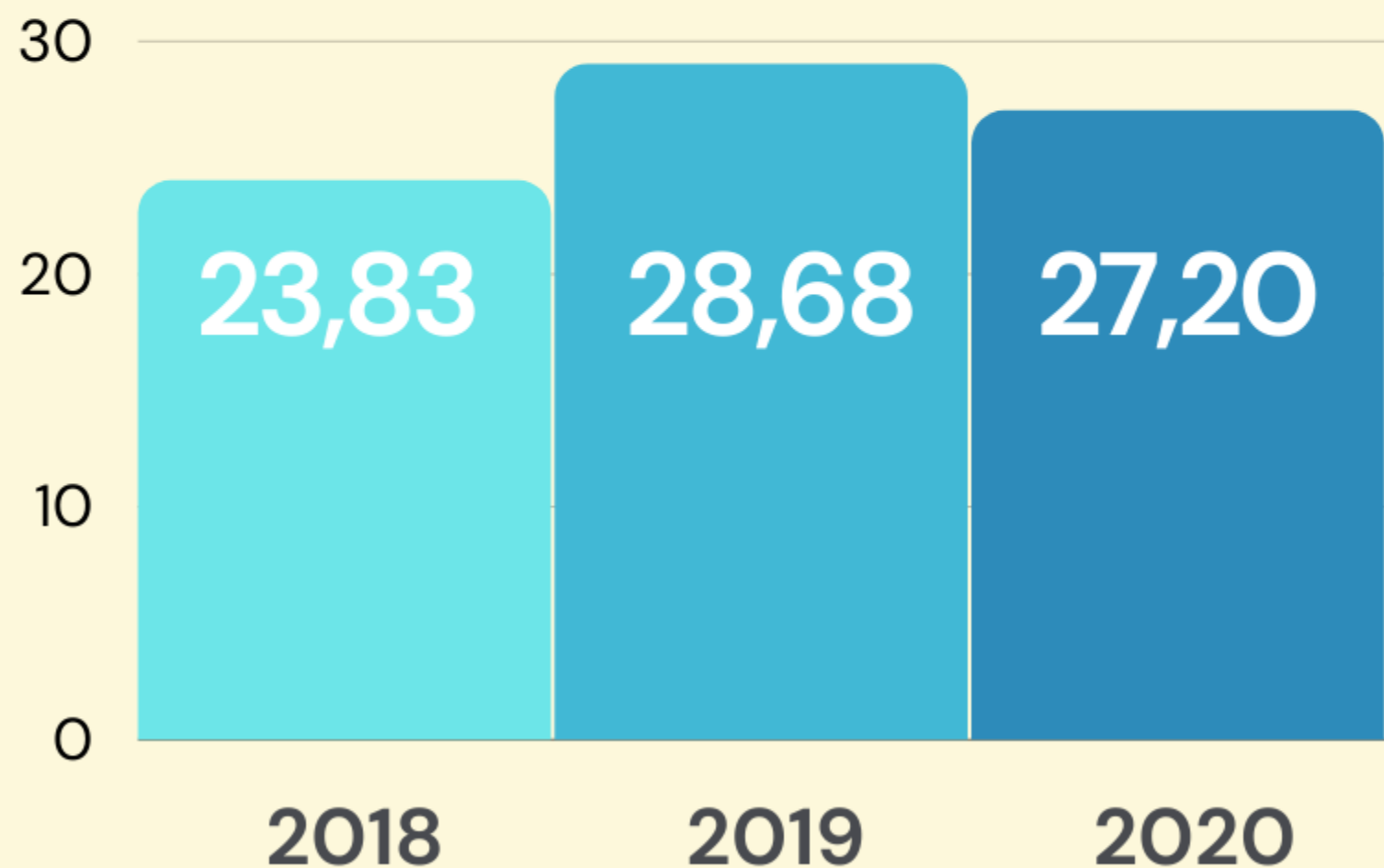


# Місцеві податки та збори

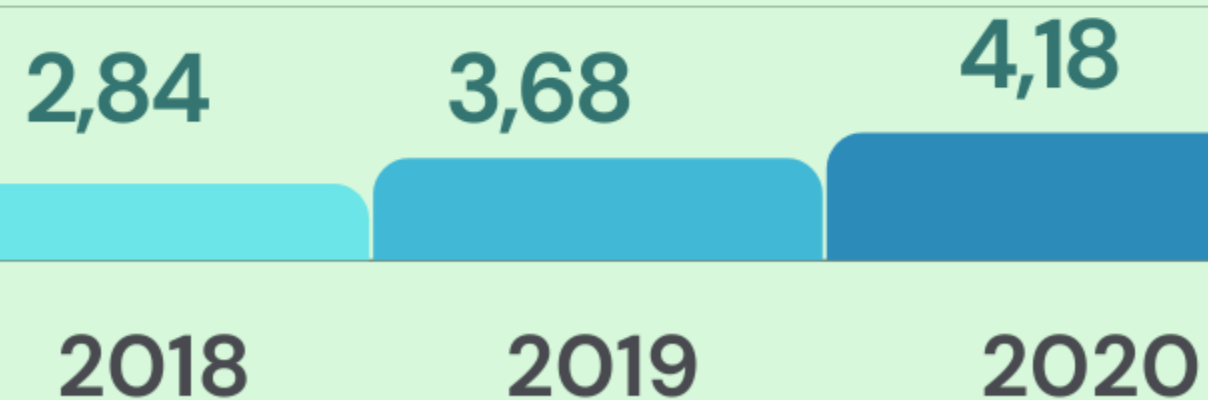
Протягом 2020 року ДПС  
забезпечила надходження

# 31,7 млрд грн

## Плата за землю

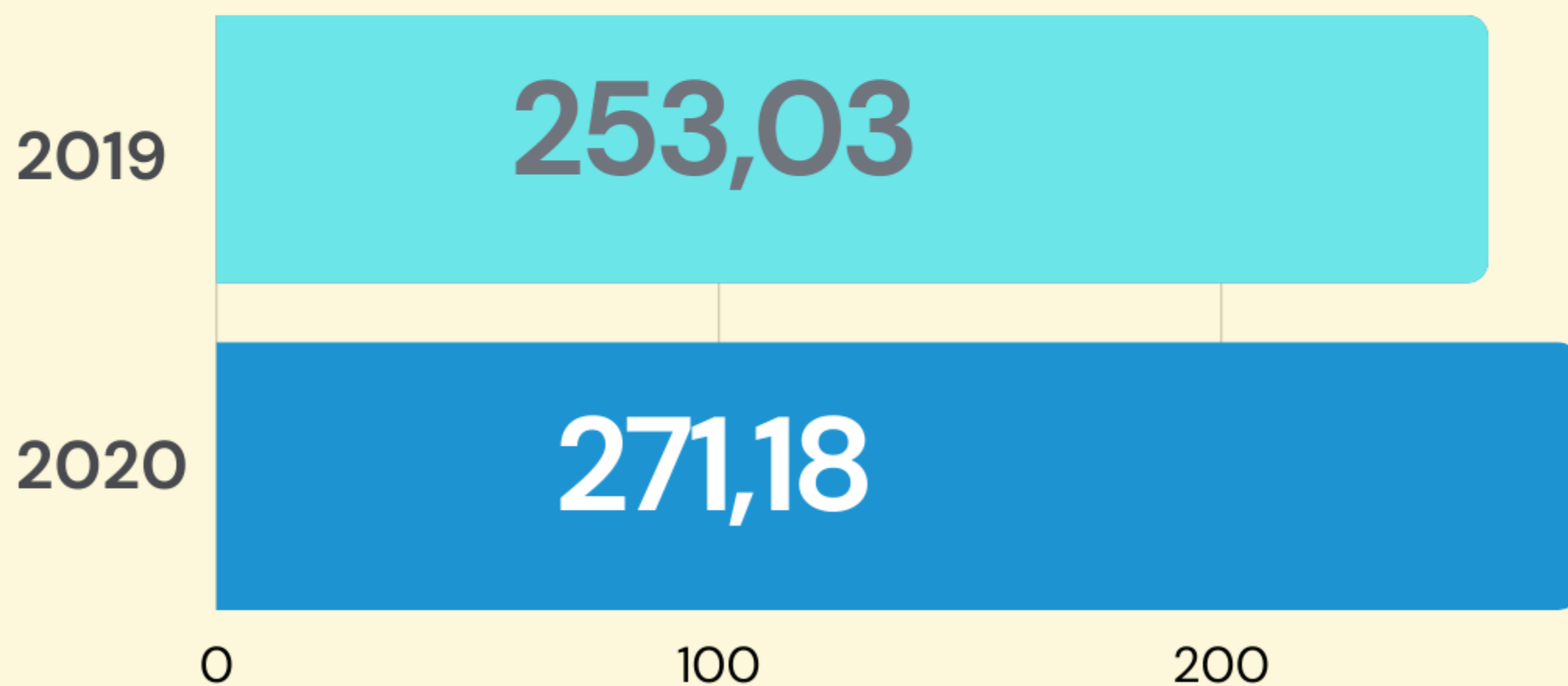


## Податок на нерухомість



# Податок на доходи фізичних осіб, млрд грн

До державного бюджету ПДФО надійшло – **93,4 млрд грн**,  
До місцевого бюджету – **177,8 млрд грн**

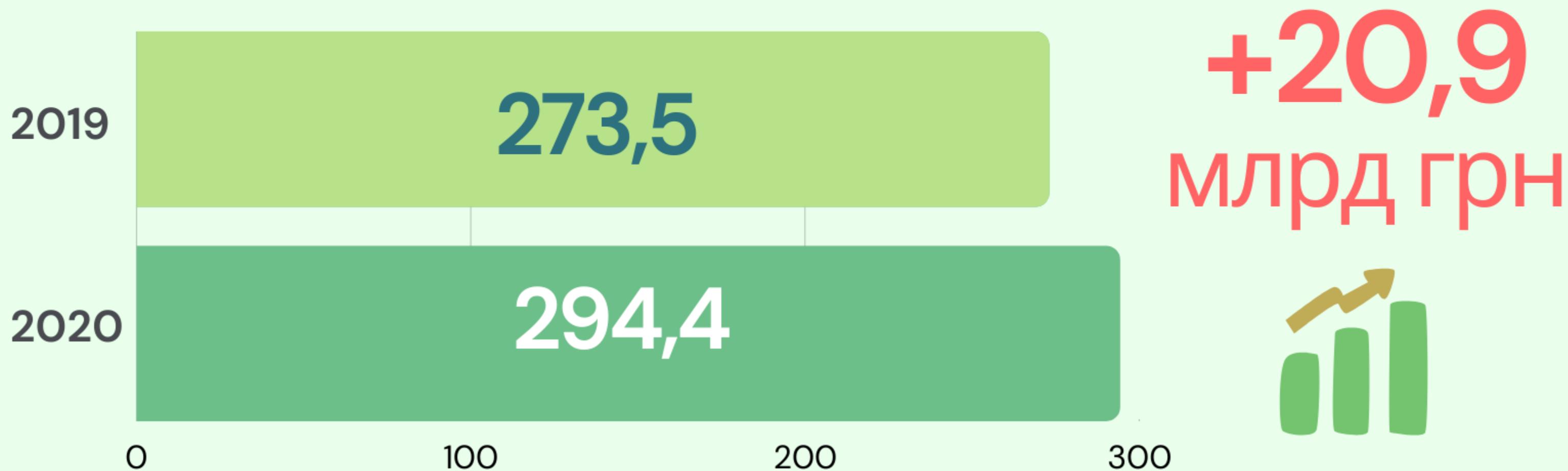


**+18,1**  
млрд грн



# Адміністрування єдиного внеску, млрд грн

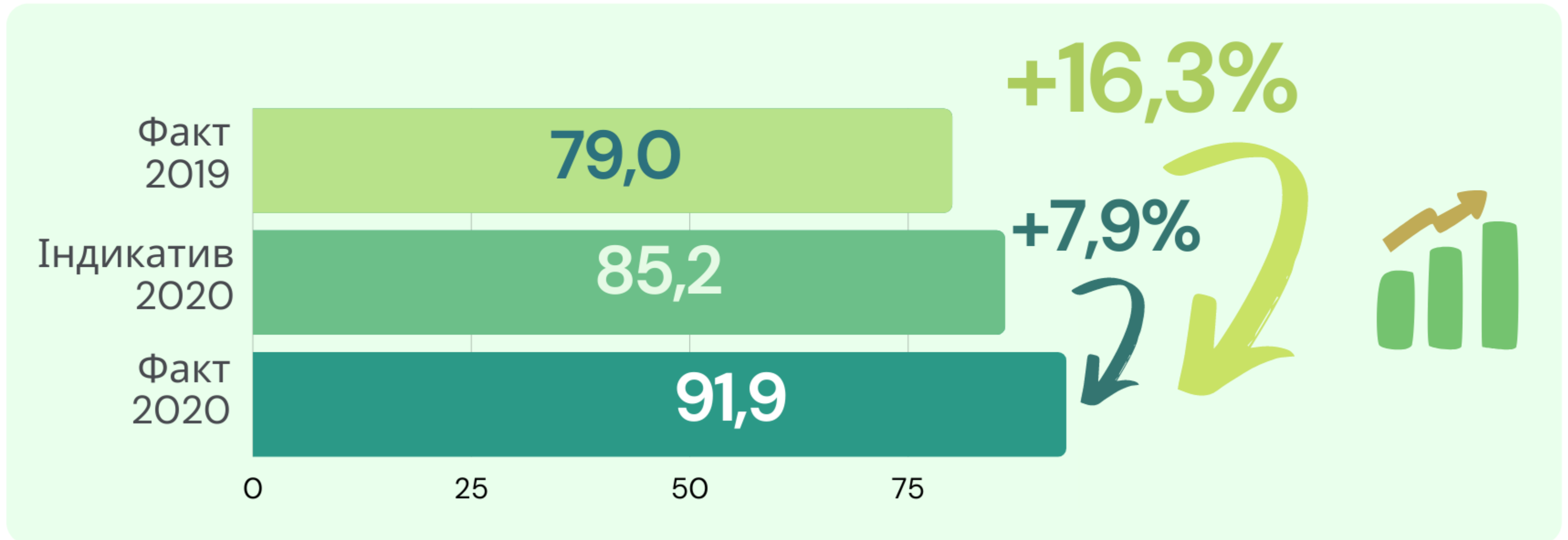
За 2020 рік забезпечено надходження єдиного внеску **294,4 млрд грн**, що на 20,9 млрд грн більше, ніж за аналогічний період 2019 року





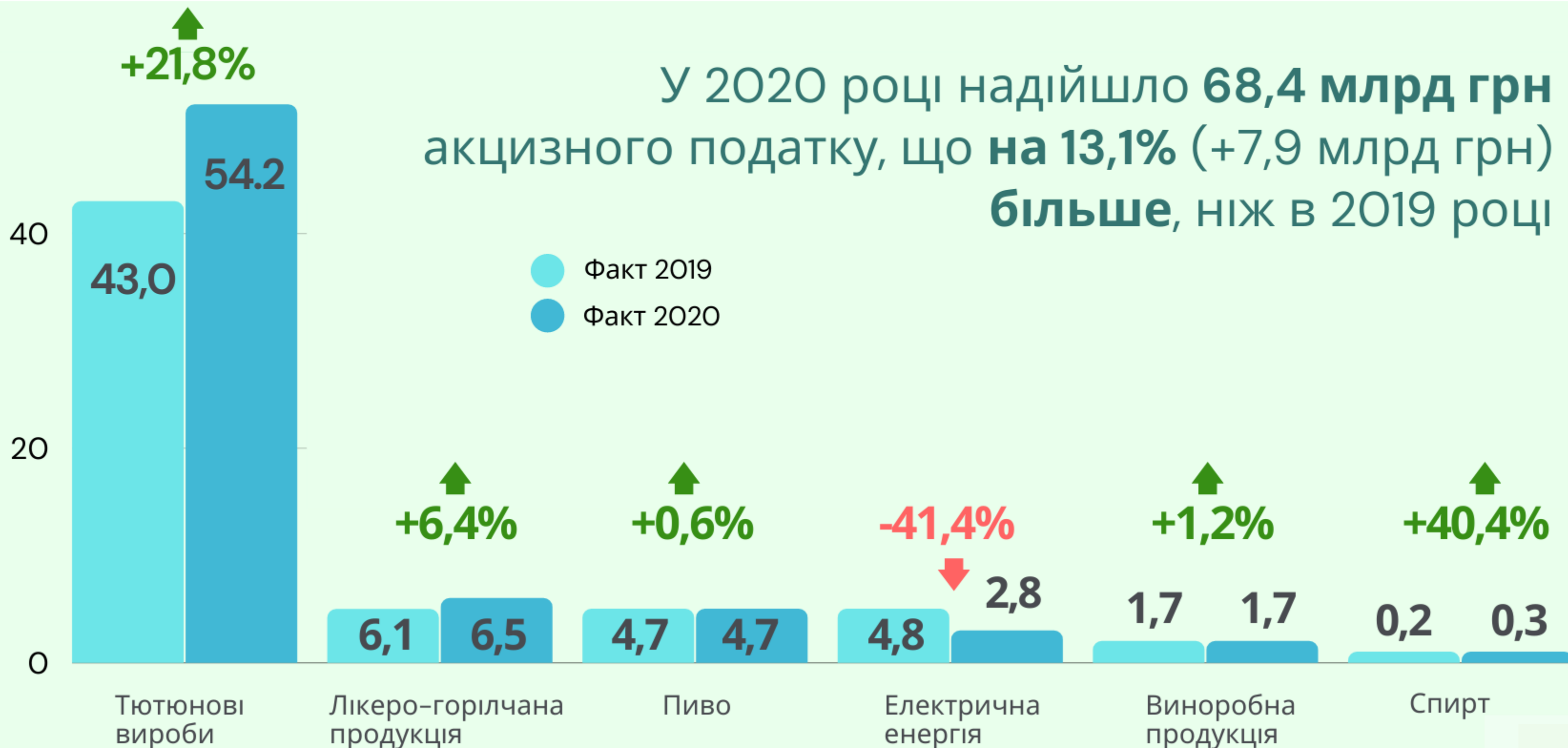
# Доходи бюджету в частині акцизного податку

Виконання доведених індикативів на **107,9%** (+ 6,8 млрд гривень)  
Порівняно з 2019 роком **надходження зросли на 16,3%** (+12,9 млрд грн)



# Надходження акцизного податку з вироблених в Україні товарів

У 2020 році надійшло **68,4 млрд грн** акцизного податку, що **на 13,1% (+7,9 млрд грн) більше, ніж в 2019 році**



# Електронні реєстри ДПС

для надання адміністративних послуг платникам та забезпечення контролю за обсягами підакцизних товарів

- **Ліцензійний Реєстр**

ведення на офіційному веб порталі ДПС електронного Реєстру ліцензій

повідомлення платнику через «Електронний кабінет» про закінчення терміну дії ліцензії за 30, 15, 10 та 5 календарних днів

в АС «Ліцензії на алкоголь, спирт, тютюн, пальне» наявна інформація про черговий платіж за видачу/переоформлення при внесенні до системи заяви платника

- **Реєстр обладнання для виробництва тютюнових виробів**

- **Реєстр витратомірів-лічильників та рівнемірів – лічильників**  
рівня пального у резервуарі

- **Реєстр витратомірів – лічильників** обсягу виробленого спирту етилового

- **Реєстр місць зберігання** спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів

- **Реєстр транспортних засобів**, які переміщують пальне або спирт етиловий



# ПЕРЕВІРКИ, БОРОТЬБА З НЕЗАКОННИМИ ДОХОДАМИ ТА ПРОТИДІЯ КОРУПЦІЇ

# Ефективність податкового аудиту

## МОРАТОРІЙ

на проведення перевірок з 18 березня 2020 року

## ОХОПЛЕНО ДОКУМЕНТАЛЬНИМИ ПЕРЕВІРКАМИ

**0,7%** від зареєстрованих юридичних осіб (8,7 тис.)

**0,7%** від зареєстрованих фізичних (самозайнятих) осіб (13,6 тис.)

**РОЗРАХОВАНА СУМА ВТРАТ - 20,2 млрд грн**

з податку на прибуток - **4,0 млрд грн**

з ПДВ - **16,2 млрд грн**

## За видами перевірок

**Проведено перевірок - 42,4 тис. :**

- планових - 1,94 тис.
- позапланових - 23,9 тис.
- фактичних - 16,6 тис.

**Встановлено порушення за 30,9 тис. (73%) ;**

- за плановими - 98%,
- за позаплановими - 53%,
- за фактичними - 98%

## За донарахованими сумами

**ДОНАРАХОВАНО - 17,7 млрд грн**

**УПЕРЕДЖЕНО НЕСПЛАТУ ПОДАТКІВ - 2,4 млрд грн**

- ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК **2,4 млрд грн**
- ПДВ **0,7 млрд грн**

**2,3%**  
загальної суми  
надходжень до  
бюджету  
у 2020 році  
(991,1 млрд грн)



## Зафіксовані порушення (17 778 млн грн)

Донараховано за видами  
перевірок, млн грн



Види нарахувань податків/зборів/  
інших платежів, млн грн



# ПЕРЕВІРКИ, БОРОТЬБА З НЕЗАКОННИМИ ДОХОДАМИ ТА ПРОТИДІЯ КОРУПЦІЇ

## Результати податкового контролю

### Вклад підрозділів аудиту

- 2,3 млрд грн грошовими коштами
- Зменшено збитків – 13 млрд грн
- Зменшено незаконне відшкодування ПДВ 2,4 млрд грн

Зростання кількості  
заєєстрованих  
РРО/ПРРО

на 17%  
(+51 тис)



ПОДАТКОВИЙ  
КОНТРОЛЬ

+1 214  
осіб

Оформили трудові  
відносини під час  
фактичних перевірок

Зростання  
виторгів РРО

на 5,6%  
(+6,7 млрд  
грн)

до 3,7%

Зросли ставки за  
доходами  
нерезидентів

+ 5,3  
млрд грн

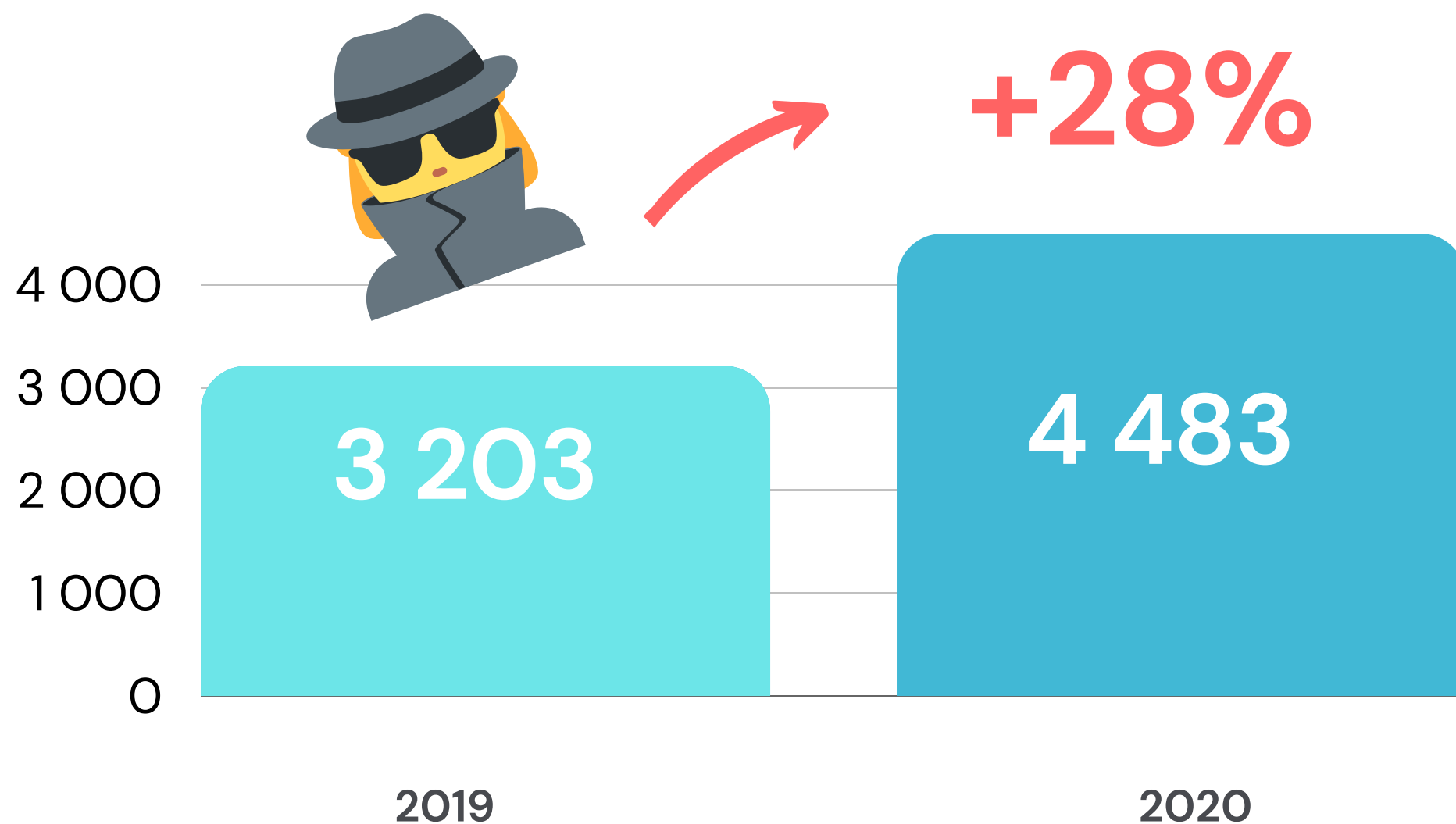
Самостійне збільшення платниками  
податків бази оподаткування (ТЦ)

# ПЕРЕВІРКИ, БОРОТЬБА З НЕЗАКОННИМИ ДОХОДАМИ ТА ПРОТИДІЯ КОРУПЦІЇ

# Боротьба з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом за 2020 рік

## Підозрілі операції

100% виявлених ПФО переведено до Державної служби  
фінансового моніторингу



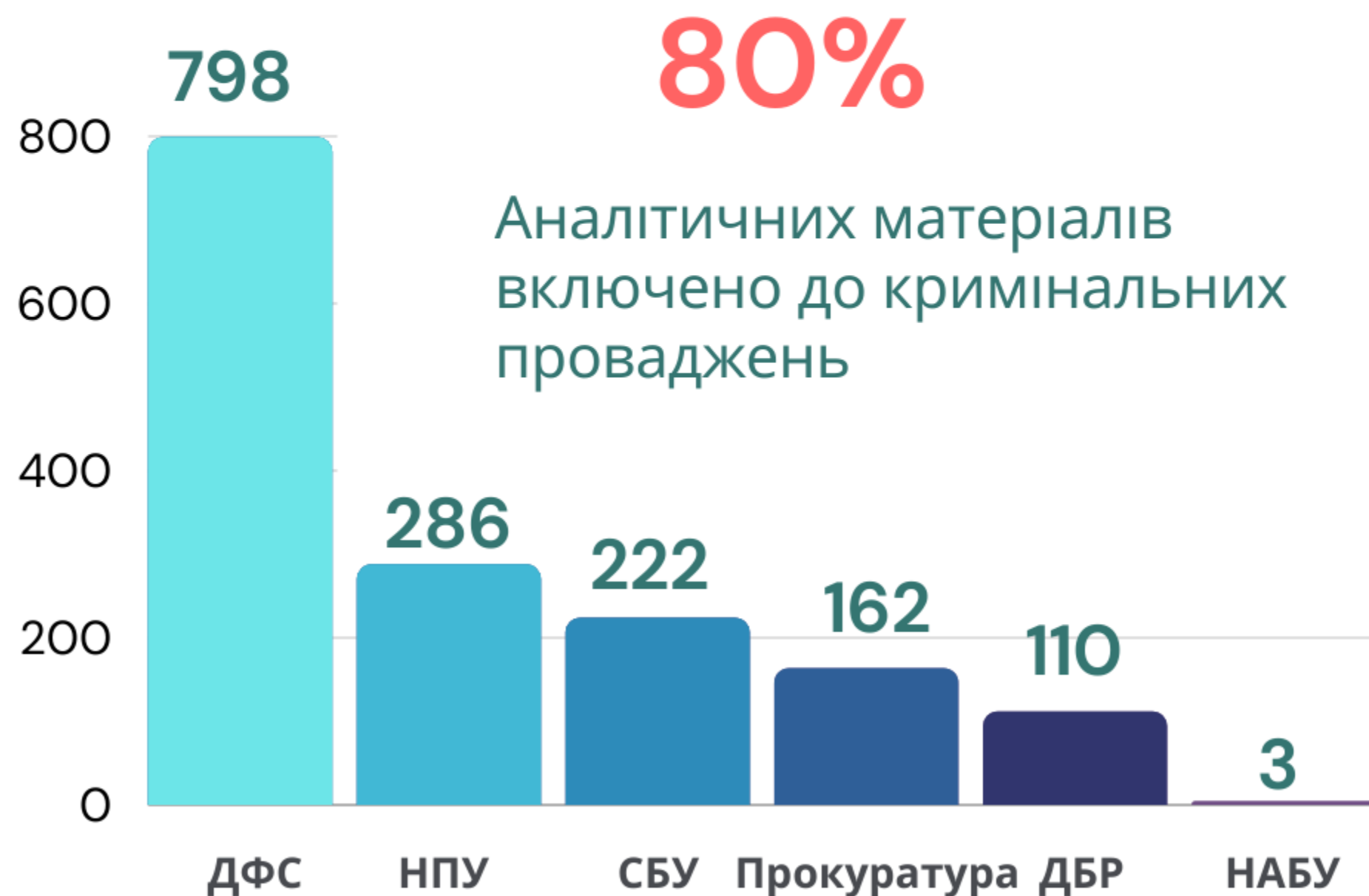
**2 742**

ПФО за рахунок застосування  
ризик-орієнтованого підходу

**80**

узагальнених матеріалів  
складено ДСФМ та  
спрямованого до  
правоохоронних органів на  
підставі виявлених ПФО

## Передано аналітичних досліджень до правоохоронних органів



**14 млрд грн**

Сума виявлених легалізованих доходів, які досліджуються у кримінальних провадженнях

**36,7 млрд грн**

Сума встановлених збитків, які досліджуються у кримінальних провадженнях



# ПЕРЕВІРКИ, БОРОТЬБА З НЕЗАКОННИМИ ДОХОДАМИ ТА ПРОТИДІЯ КОРУПЦІЇ

## Робота за визначеними напрямами у 2020 році

### EXPORT

#### Протидія схемам експорту продукції фіктивними СГД

Написано 81  
аналітичне  
дослідження на  
загальну суму  
легалізованих активів  
**3,0 млрд грн**

Визначено ймовірні  
втрати бюджету на  
суму понад  
**1,3 млрд грн**



#### Протидія схемам будівництва та реалізації нерухомості фізичними особами без реєстрації підприємницької діяльності

Визначено втрати  
бюджету  
**189,3 млн грн**

Знаходяться у  
процесі реалізації  
правоохоронних  
органів  
**18 матеріалів**



#### Робота з виявлення податкових зловживань учасників ринку цінних паперів

Проведено досліджень  
стосовно **21 платника**  
та передано  
правоохоронцям

**Стосовно 269 СГД**  
підготовлено та  
передано матеріали до  
підрозділів аудиту для  
проведення перевірок



#### Спільна робота з підрозділами аудиту щодо підприємств, які скористалися послугами "конвертаційних центрів"

Перевірено  
досліджень  
стосовно **245**  
**платників** на суму  
понад **6,6 млрд грн**

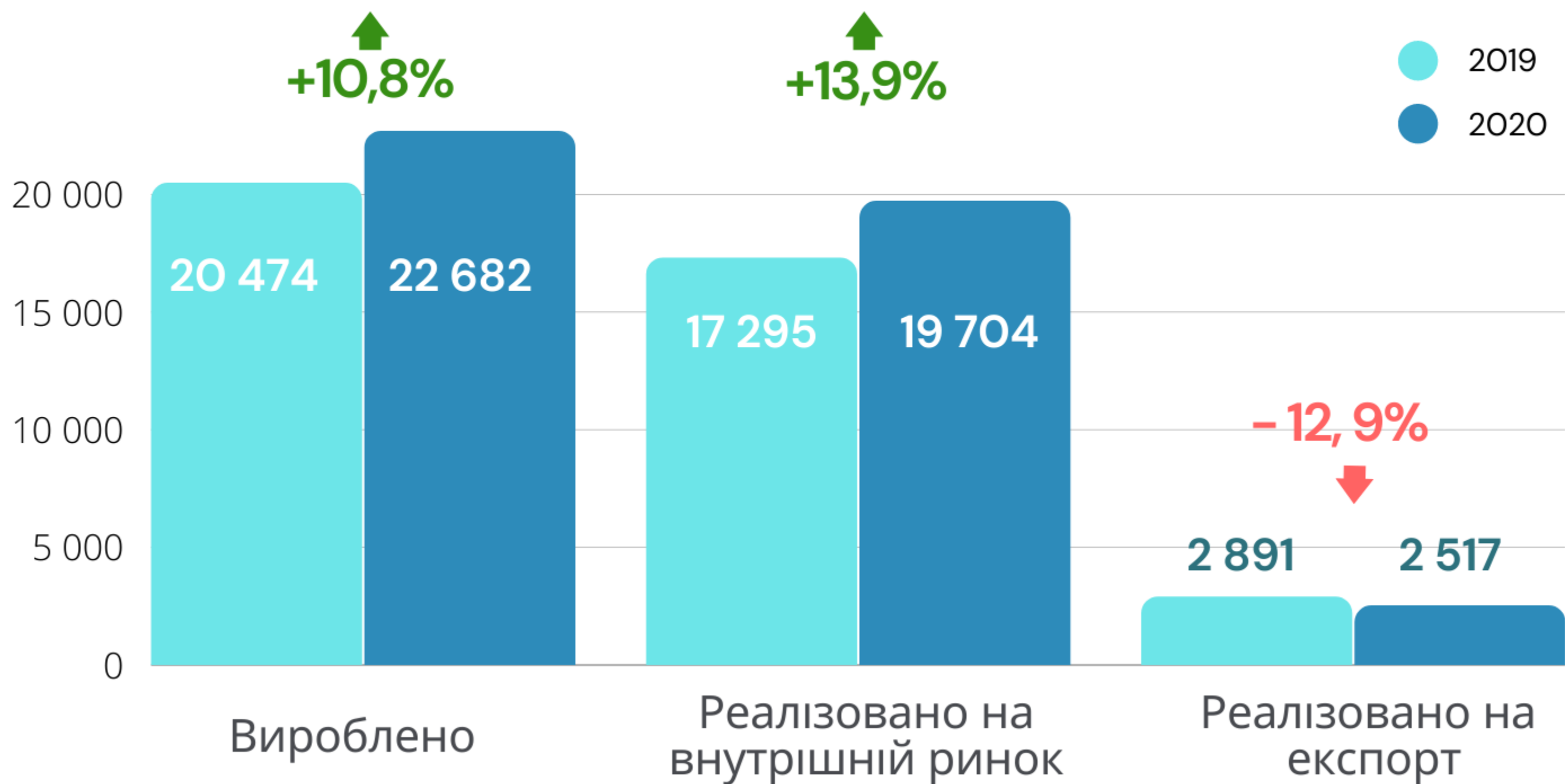


#### Робота за матеріалами Тимчасової слідчої комісії Верховної Ради України

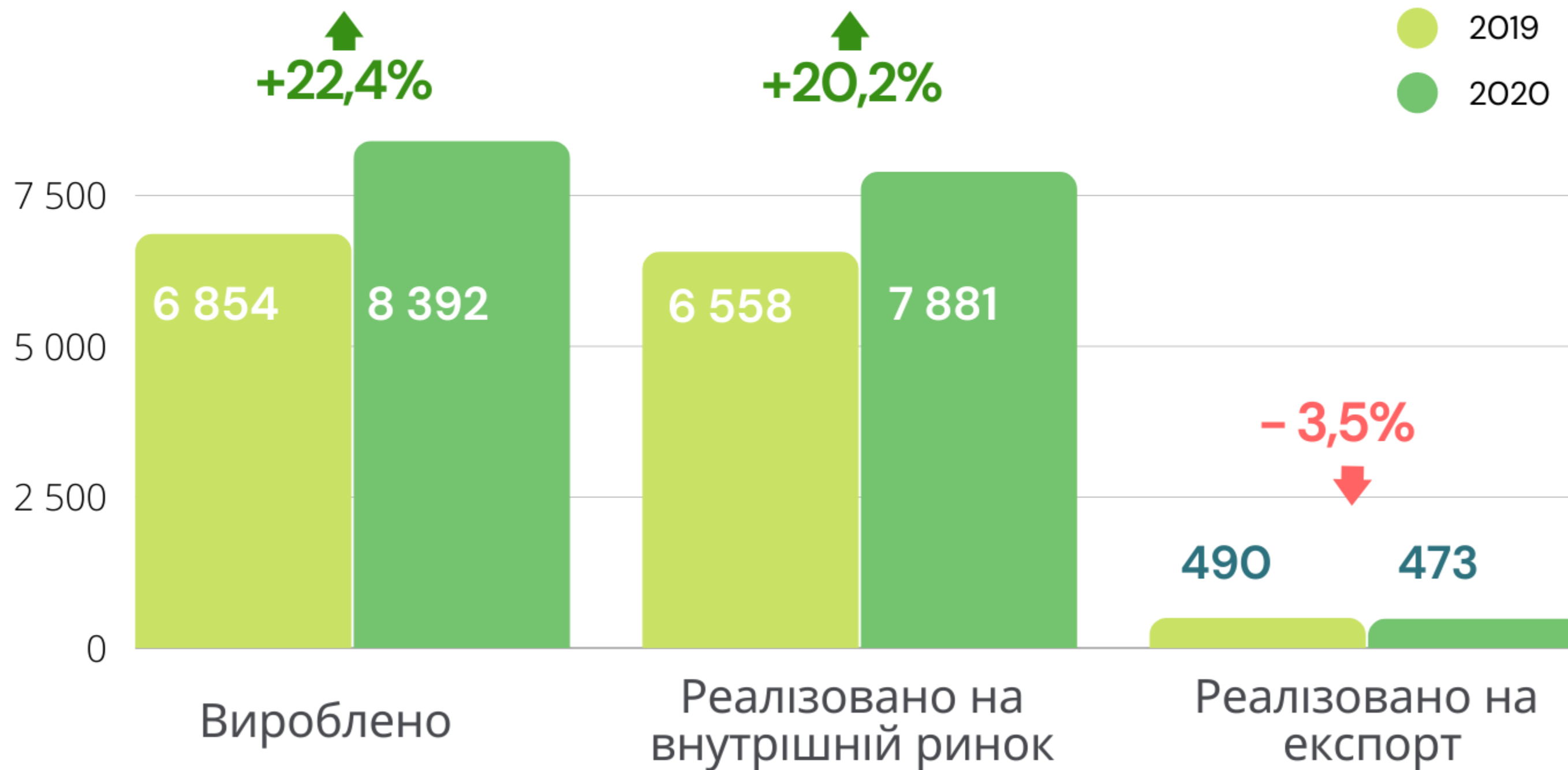
Складено аналітичних  
досліджень на  
загальну суму збитків  
**8,2 млрд грн**

Сума арештованих  
коштів на  
банківських  
рахунках складає  
**25,9 млн грн**

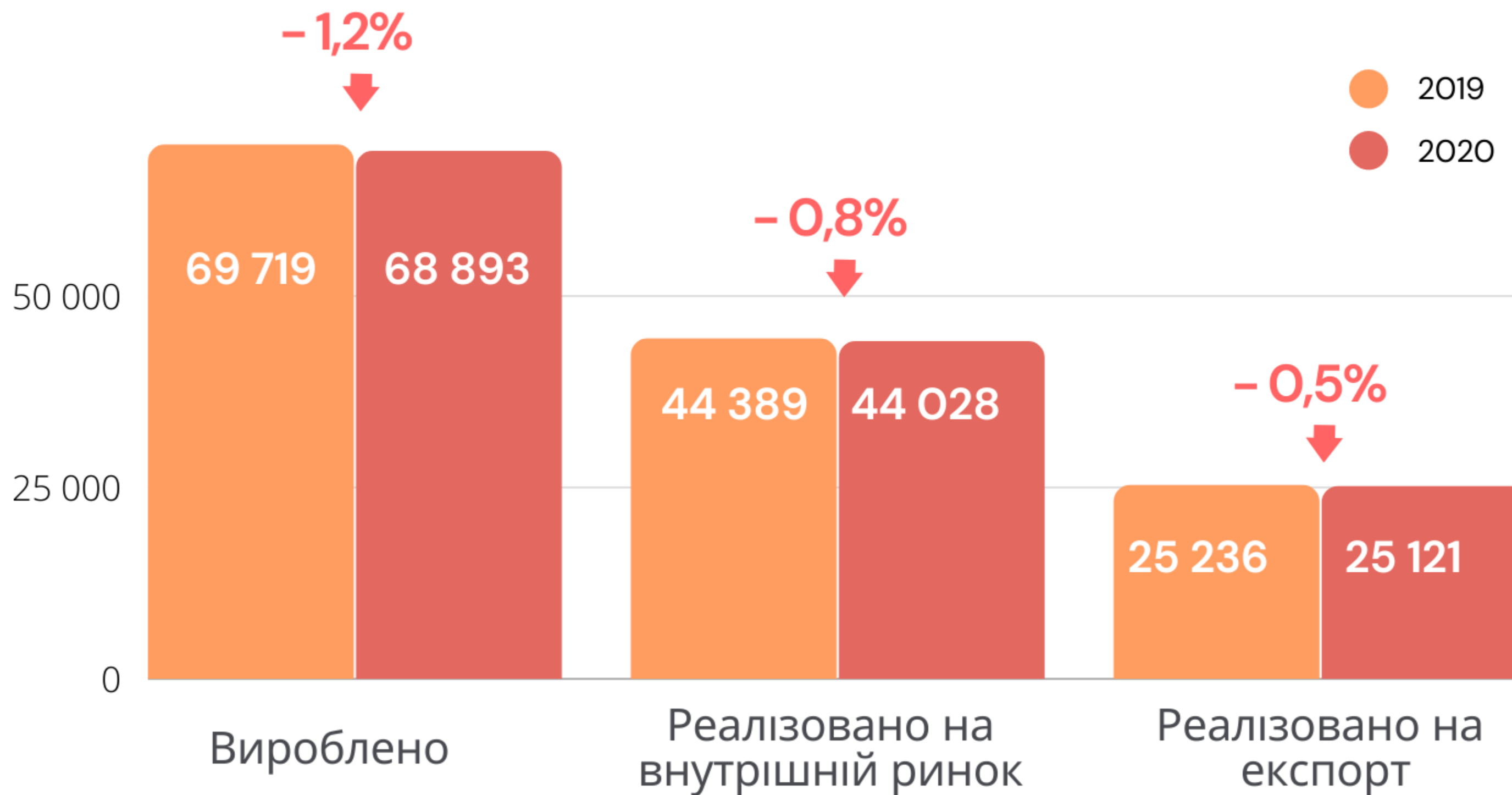
# Динаміка обсягів виробництва та реалізації лікеро-горілчаної продукції у 2019–2020 роках, тис.дал



# Динаміка обсягів виробництва та реалізації спирту у 2019–2020 роках, тис.дал



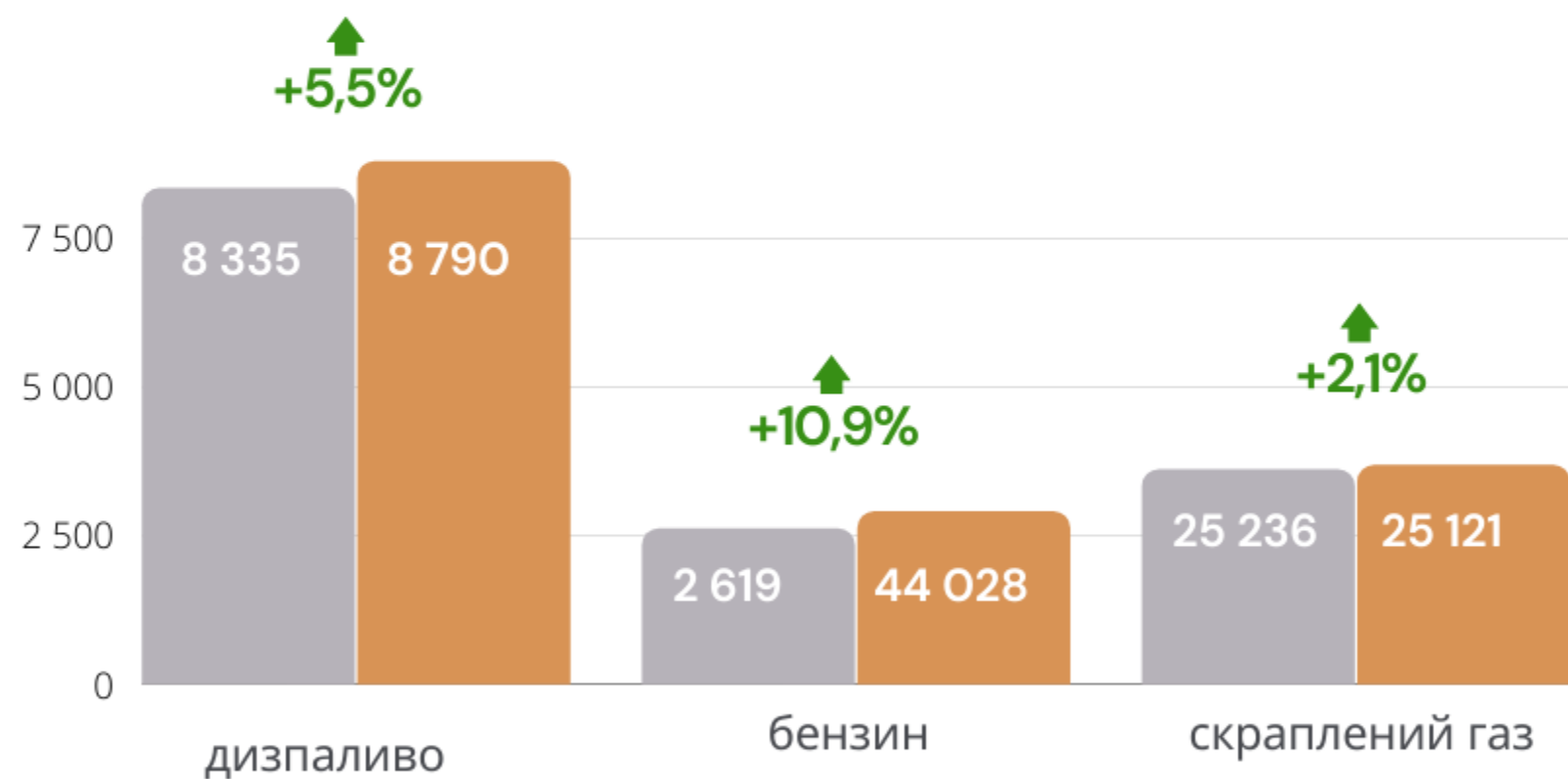
# Динаміка обсягів виробництва та реалізації тютюнових виробів у 2019–2020 роках, тис.дал





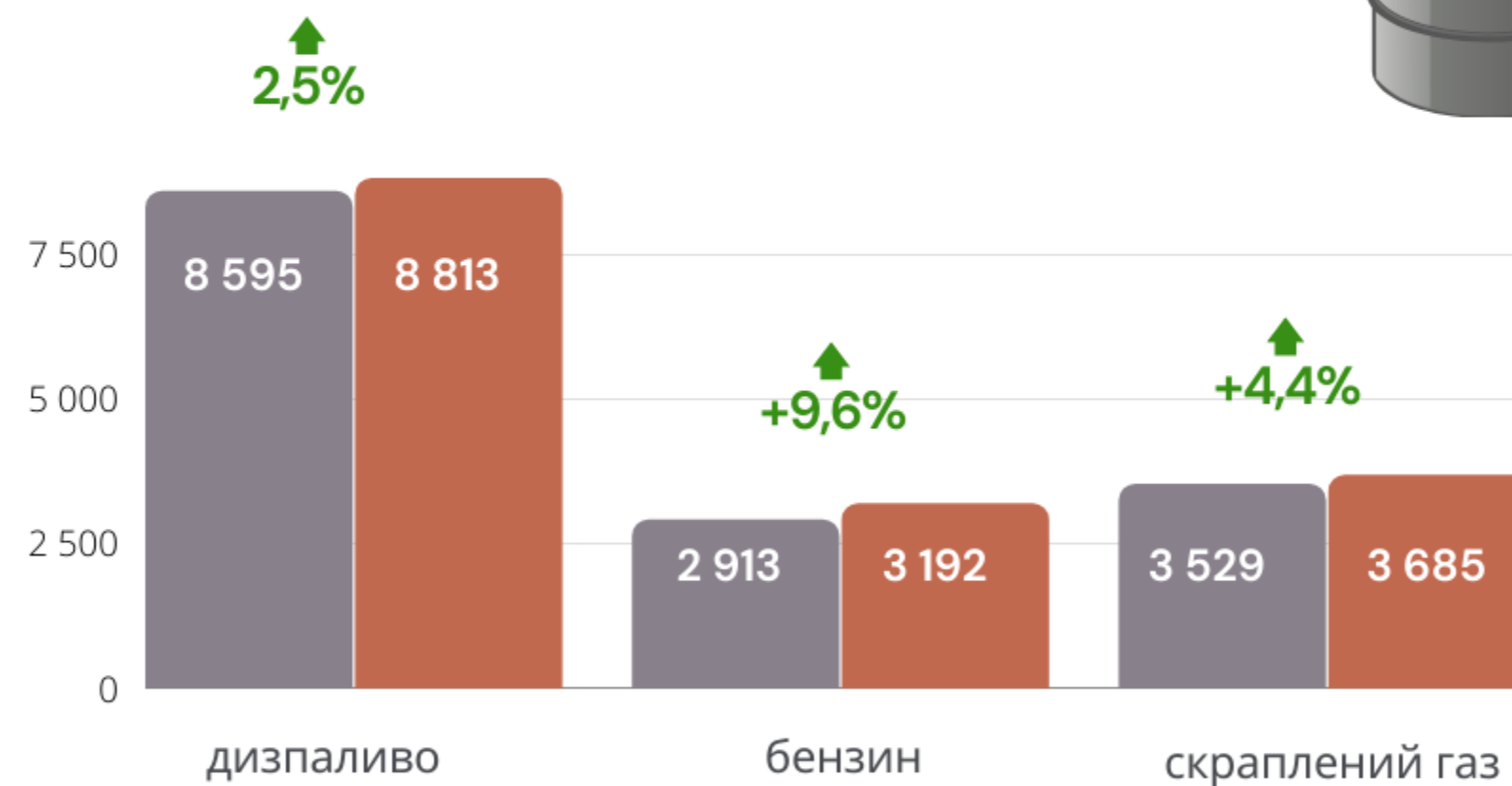
# Динаміка наповнення та споживання пального у 2019–2020 роках, млн літрів

## Наповнення



● 2019  
● 2020

## Споживання



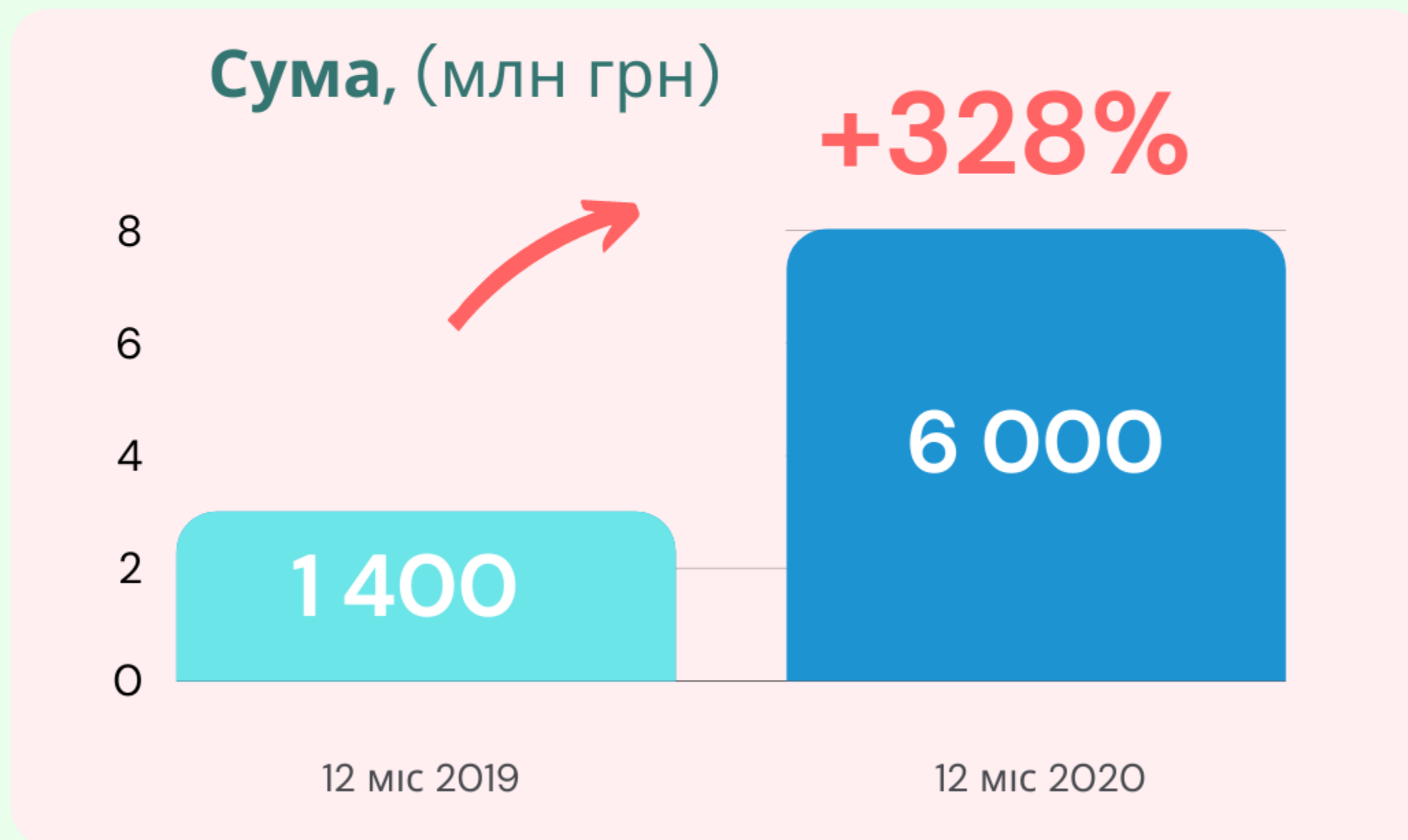
● 2019  
● 2020



# Суди

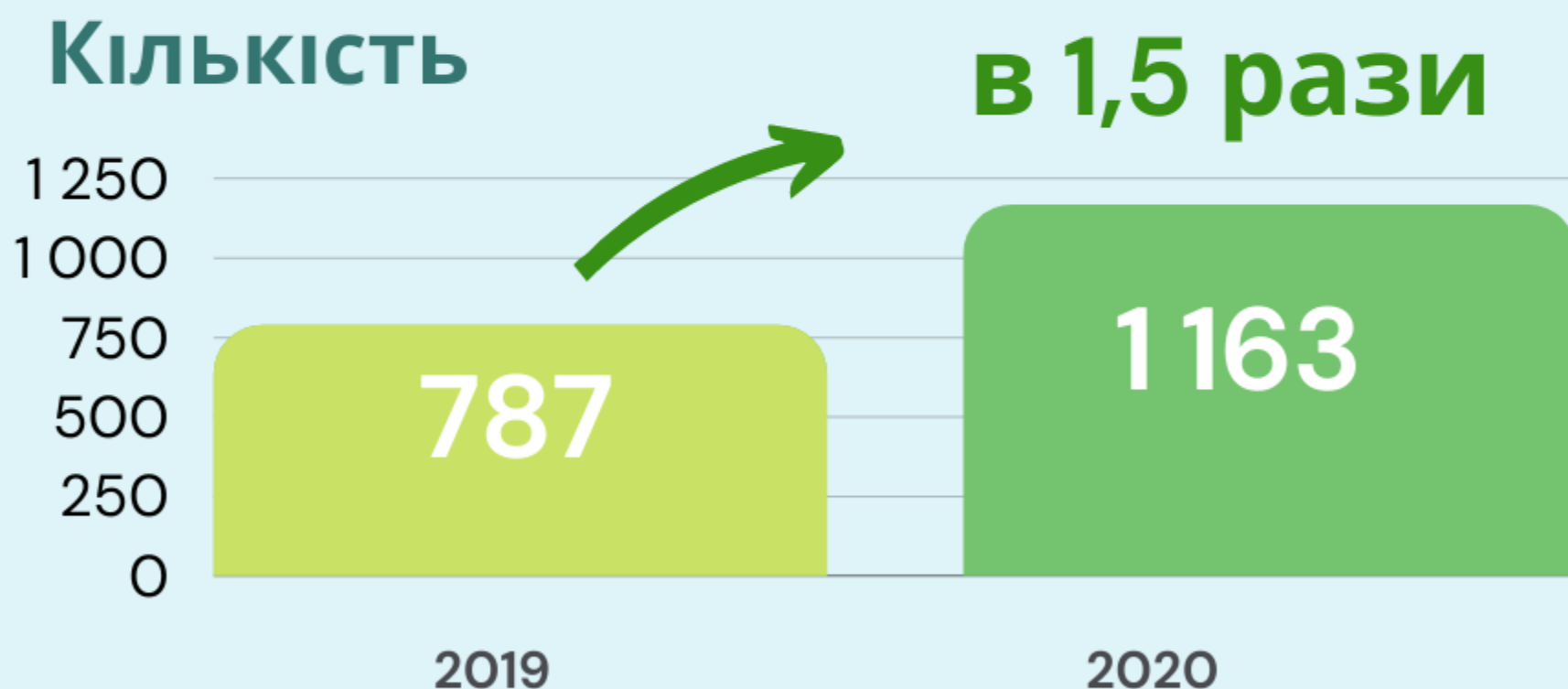
## Надходження коштів до бюджету за результатами розгляду судових справ

Стан надходження коштів до бюджету за результатами розгляду судових справ (станом на 01.01.2021)

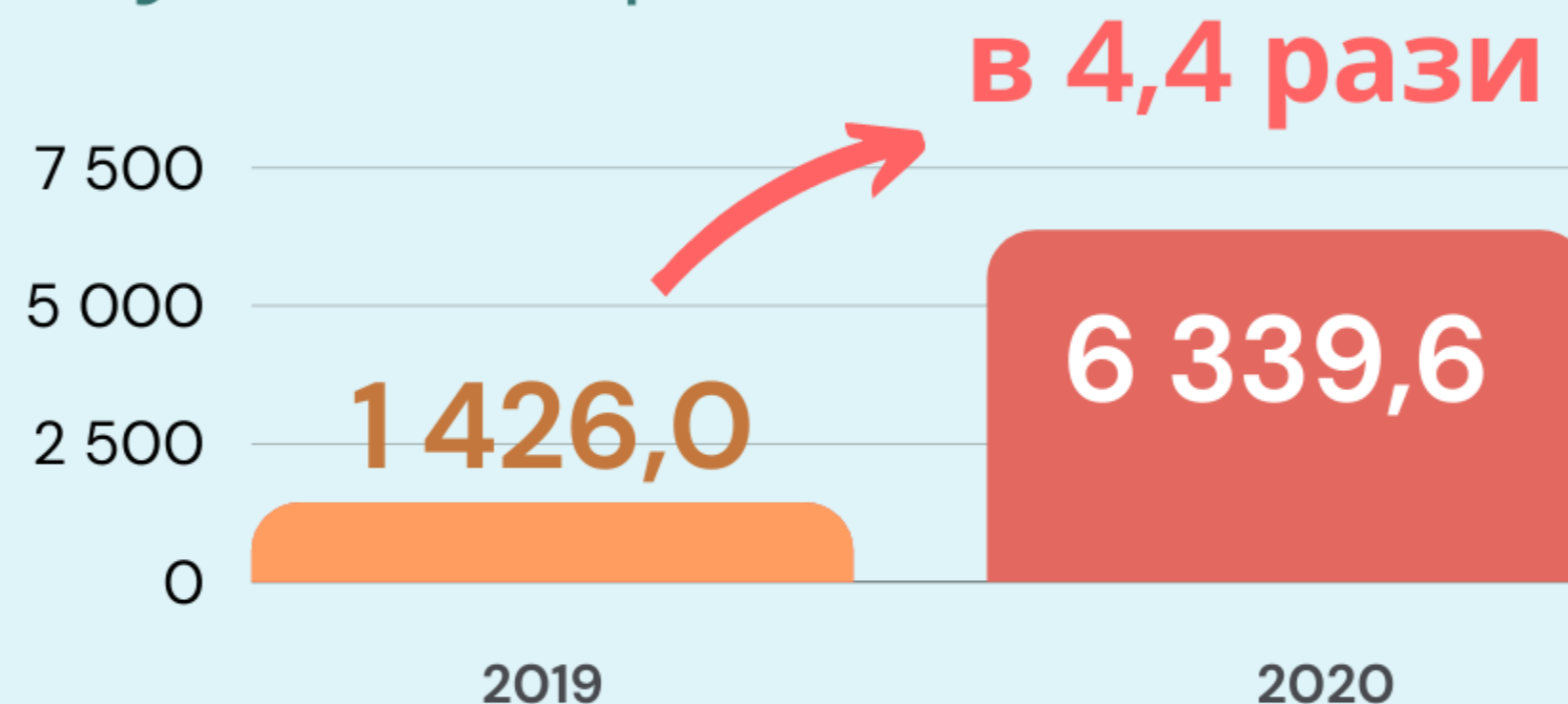


## Остаточні рішення (оскарження податкових нарахувань)

У 2020 році на користь ДПС судами різних інстанцій ухвалено 1 163 остаточних рішень, що в 1,5 рази більше, ніж у 2019 році.



### Сума (млн грн)

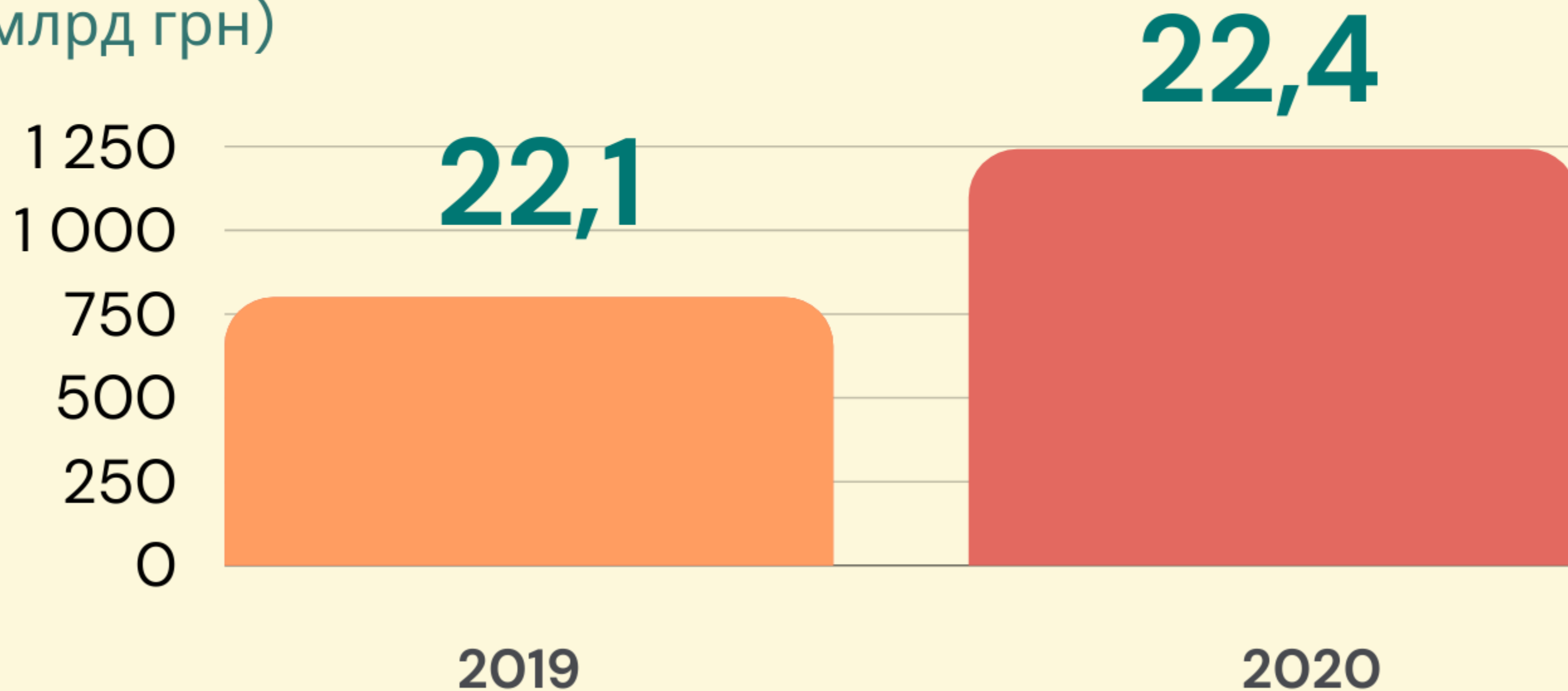


Сума по остаточним рішенням, ухвалених на користь ДПС, складає 6 339,6 млн грн, що в 4,4 рази більше, ніж у 2019 році.

## Динаміка розгляду судових справ за позовами платників (оскарження інших рішень)

У 2020 році на користь ДПС ухвалено судових рішень на суму 22,4 млрд грн, що на 300 млн грн більше, ніж у 2019 році.

Сума (млрд грн)

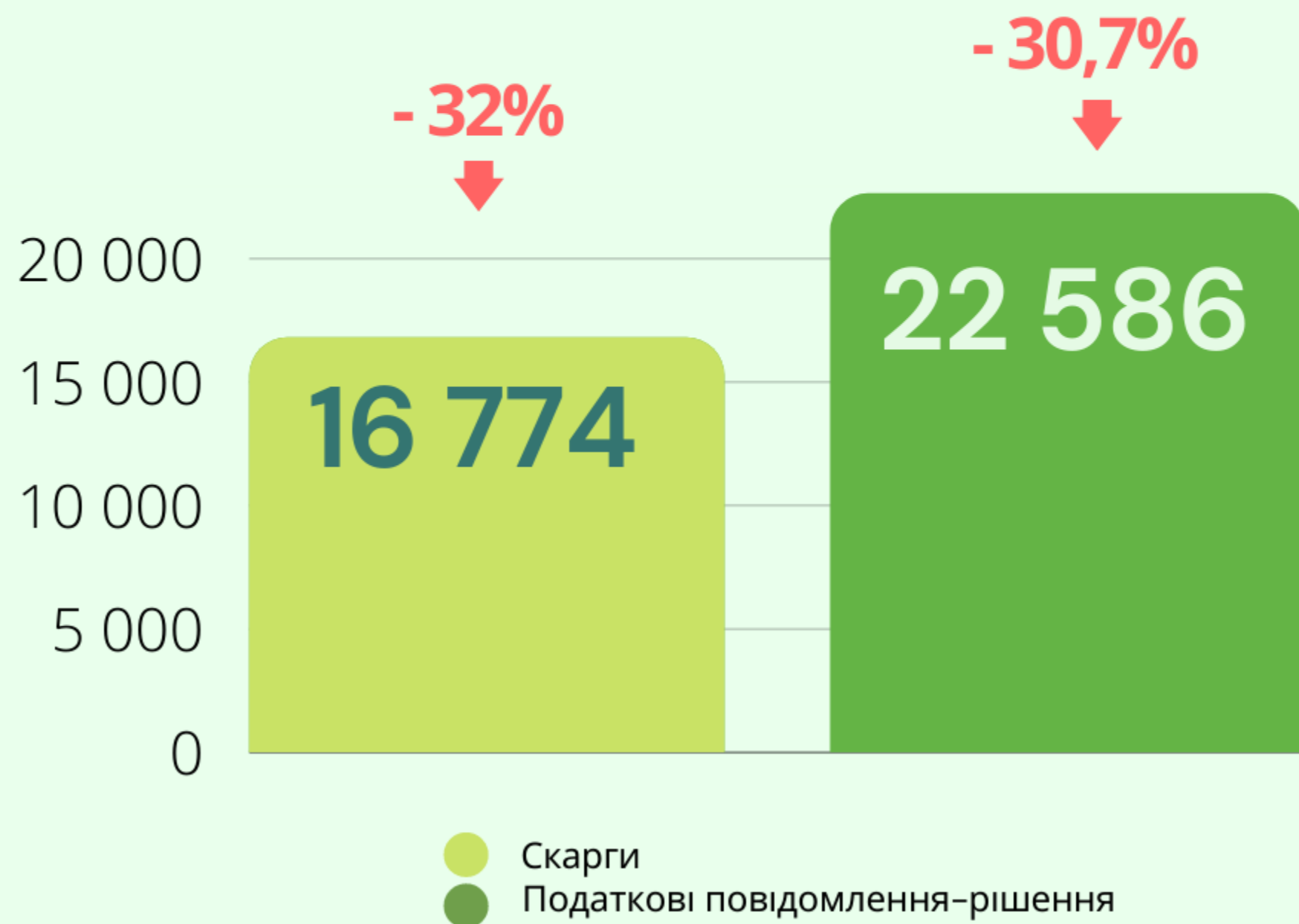




# Суди

## Адміністративне оскарження

На користь платників податків скасовано повністю та частково  
**5 492 податкових повідомлень-рішень** на **9 421,2 млн грн**



2020 року

ДПС

розглянуто

**21 399**

податкових

повідомлень

-рішень на

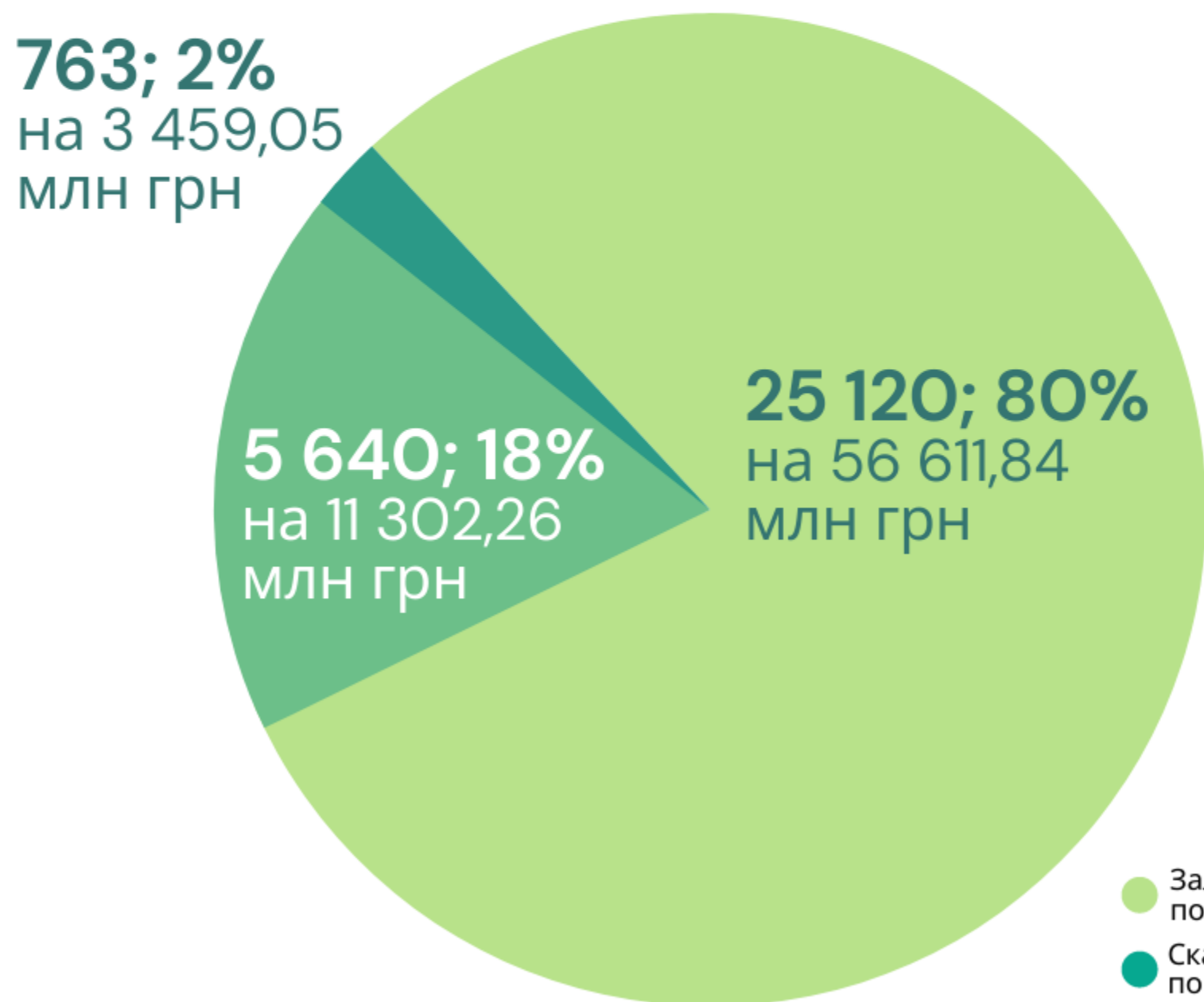
**суму 58 175,6**

**млн грн**

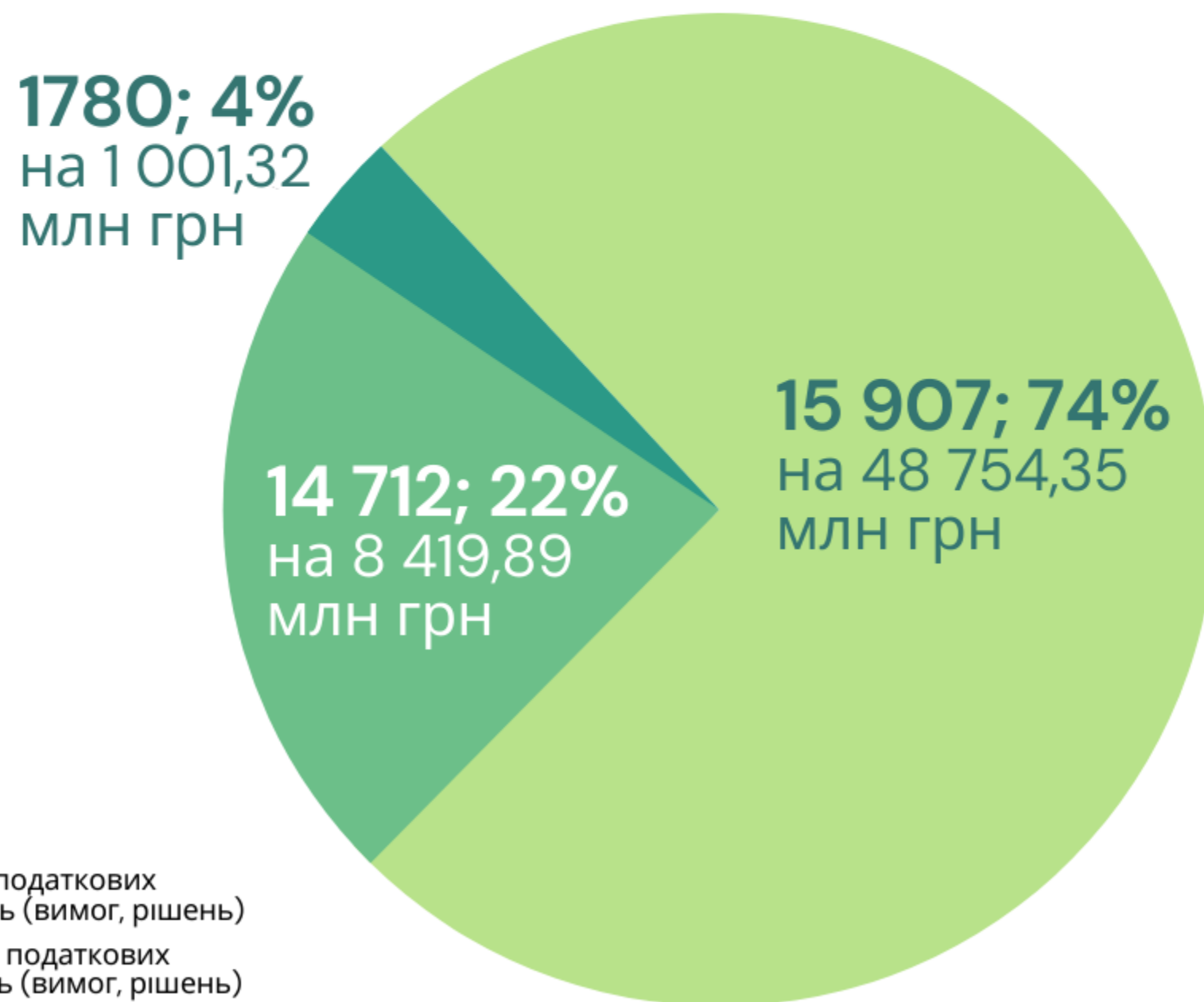


# Порівняння результатів розгляду скарг платників податків (єдиного внеску) щодо перегляду рішень контролюючих органів

## 12 місяців 2019 року

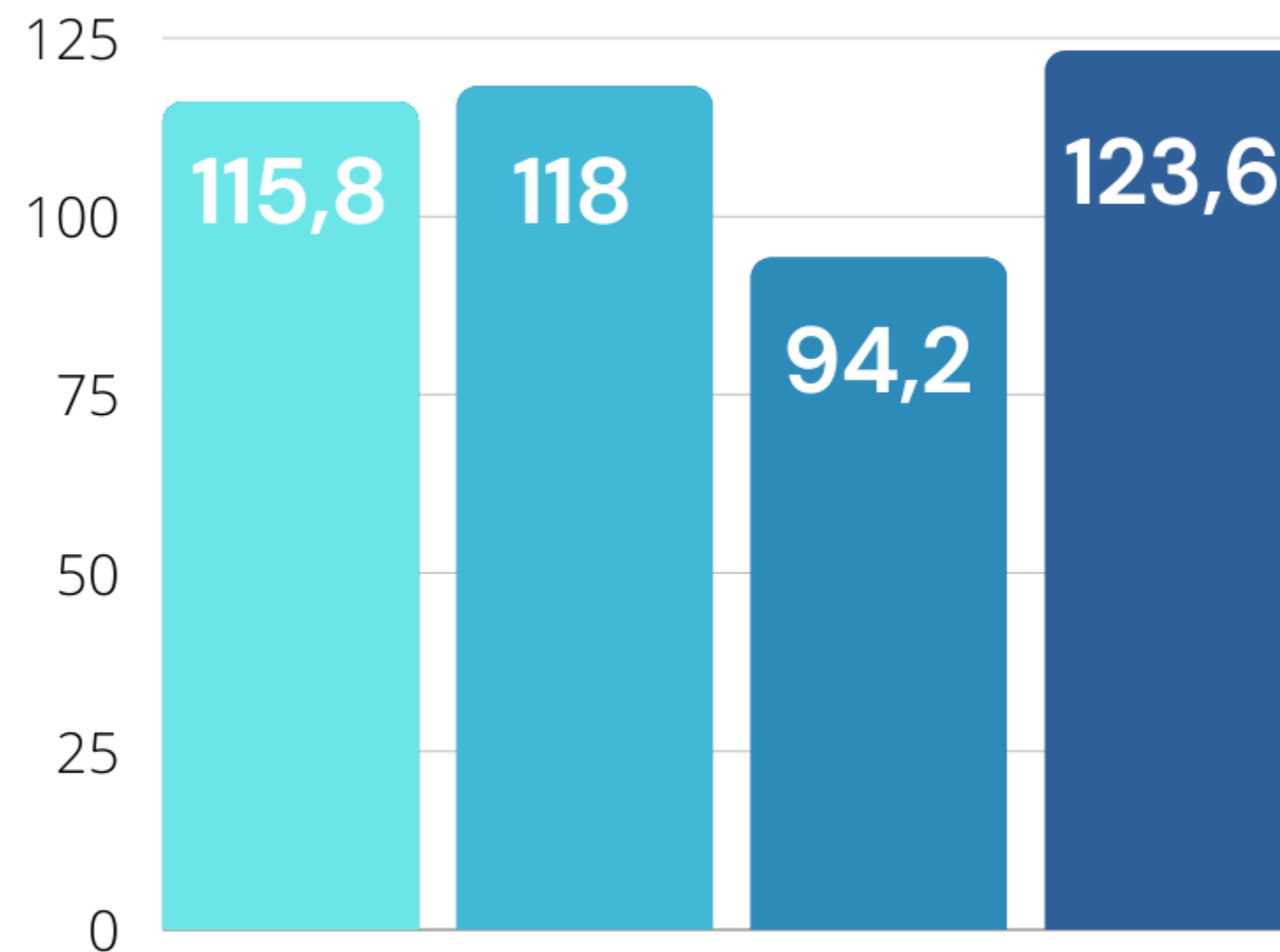


## 12 місяців 2020 року



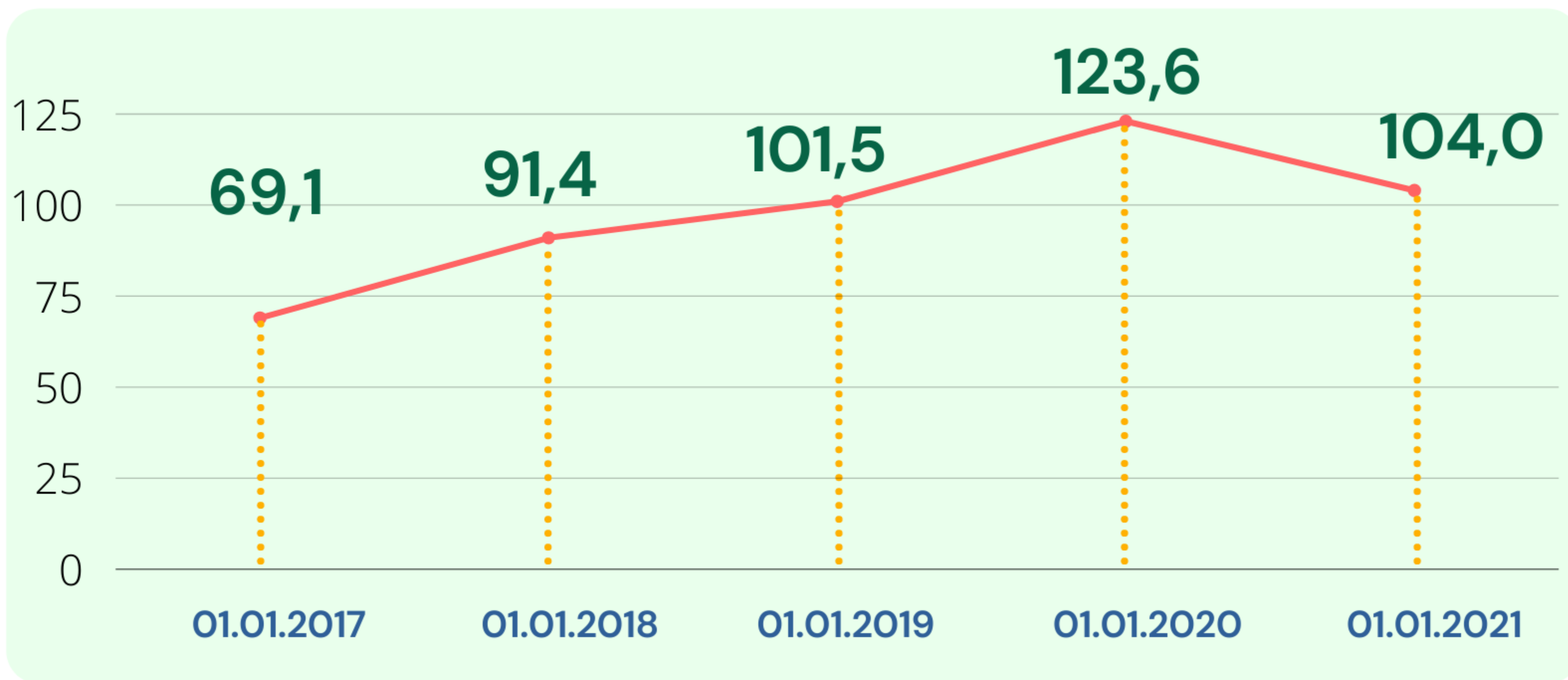
- Залишено без змін податкових повідомлень-рішень (вимог, рішень)
- Скасовано повністю податкових повідомлень-рішень (вимог, рішень)
- Скасовано частково податкових повідомлень-рішень (вимог, рішень)

# ОКРЕМІ ВИДАТКИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ НА 2020 РІК ТА ПОДАТКОВИЙ БОРГ



- Видатки на охорону здоров'я
- Видатки на оборону
- Видатки на МВС
- Податковий борг на 01.01.2020

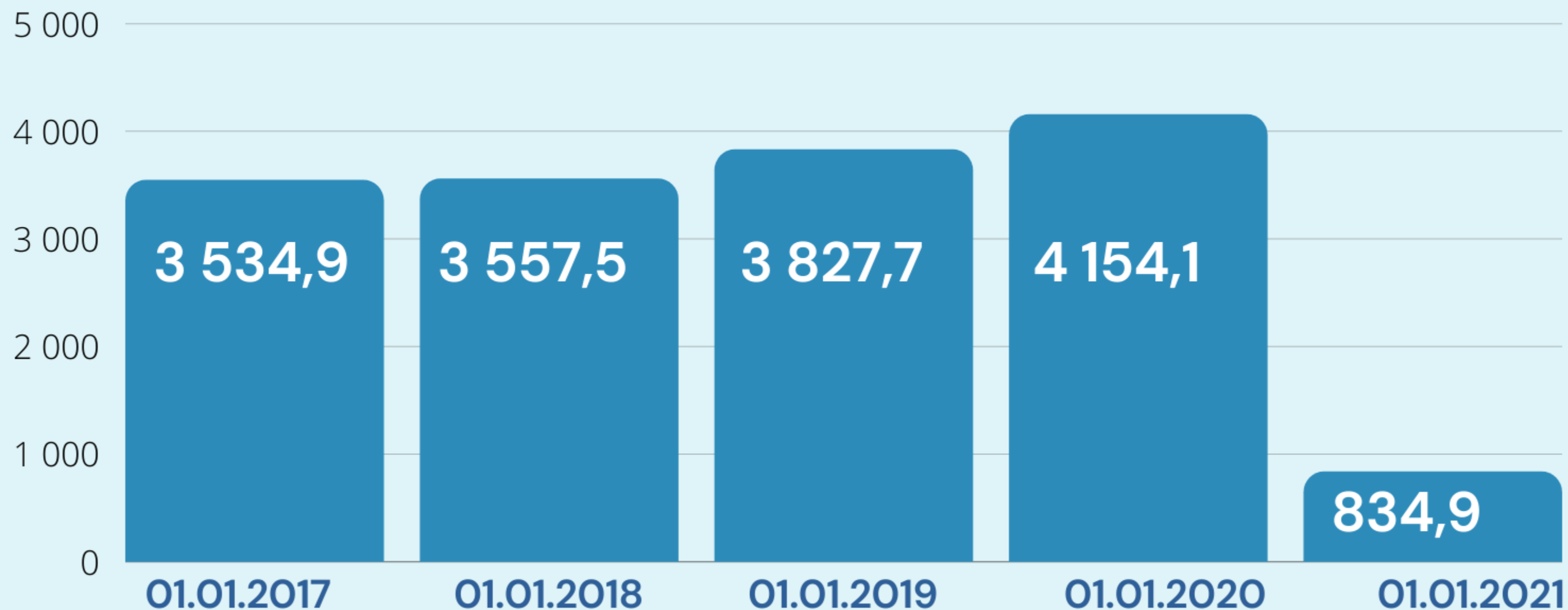
## ДИНАМІКА ПОДАТКОВОГО БОРГУ ДО ЗВЕДЕНОГО БЮДЖЕТУ ЗА 2017–2020 РОКИ, МЛРД ГРН



Крім того, податковий борг з митних платежів на 01.01.2021 становить 1,0 млрд грн



## ДИНАМІКА КІЛЬКОСТІ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ, ЩО МАЮТЬ ПОДАТКОВИЙ БОРГ ЗА 2017–2020 РОКИ, ТИС. ОСІБ

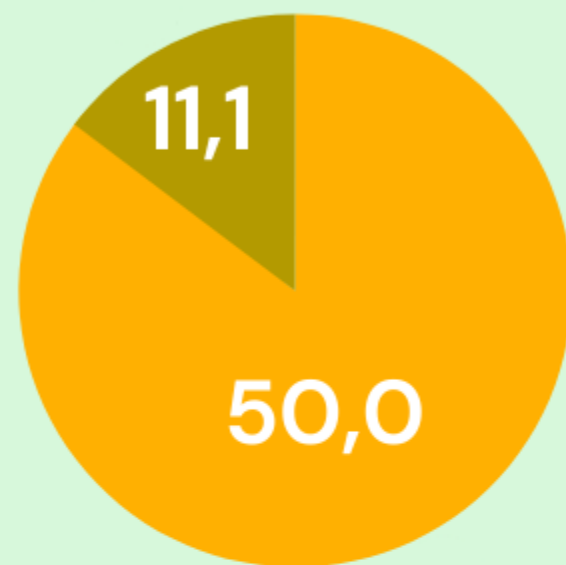


Зареєстрували ПРРО



**6,6 тис.**  
0,7 тис юр.осіб  
5,9 тис ФОП

ПРРО, що зареєстровано:



**61,1 тис.**

50 тис юр.особи  
11,1 тис ФОП

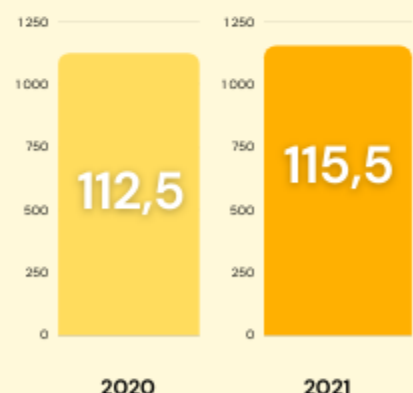
● юридичні особи (тис.)  
● ФОП (тис.)

Надійшло  
фіскальних документів

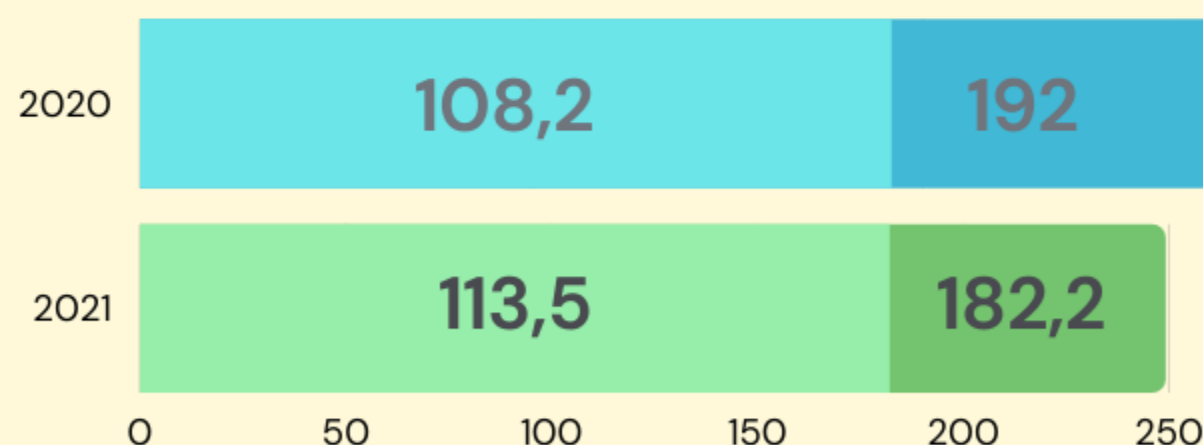
**112,0 млн**



СГ, які зареєстрували  
РРО



РРО, що зареєстровано:



**300,2**

**295,7**

● юридичні особи (тис.)  
● ФОП (тис.)

За 2020 рік надійшло на сервер 6,0 млрд фіскальних документів

# Запровадження Єдиного рахунку

Єдиний рахунок відкрито з 1 січня 2021 року

## Переваги:

- 1 максимальне спрощення механізму розрахунків з бюджетами та цільовими фондами
- 2 надходження коштів від платників на єдиний рахунок вважатиметься фактом зарахування платежів до бюджетів та цільових фондів
- 3 зменшення кількості помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань платником
- 4 підвищення рівня відкритості, прозорості та довіри платників податків до державних органів



## Інформаційно:

Станом на 24.02.2021:

Зараховано коштів на єдиний рахунок – 49,0 млн грн

Перераховано коштів з єдиного рахунку – 35,0 млн грн

Єдиний рахунок використовують 1646 платників (юр.особи – 594 платника, фіз.особи – 1052 платника)

# "Е-повернення"

У 2020 році сервісом скористалися

**331 тис.  
платників:**



- Сформовано та направлено до казначейства 340 тисяч електронних висновків та повідомлень
- Повернуто з бюджету 7,4 млрд грн

# Розвиток е-сервісів

1

е-акциз – цифрова трансформація контролю за виробництвом та обігом алкогольних напоїв та тютюнових виробів (2 підпроекти)

2

е-РРО – цифрова трансформація контролю за дотриманням порядку проведення розрахункових операцій (3 підпроекти)

3

е-податки – цифрова трансформація адміністрування податків, зборів, платежів. єдиного внеску (12 підпроектів, 50 сервісів)

4

об'єднана звітність (ПДФО та ЄСВ)





# Електронний сервіс «InfoTAX»



## 12 тис. користувачів

(середньомісячний приріст користувачів 6 тисяч)

## близько 20 сервісів



1

стан розрахунків з бюджетом

2

реєстраційні та облікові дані

3

результати обробки документів

4

виникнення податкового боргу

5

строки подання звітності та сплати податків

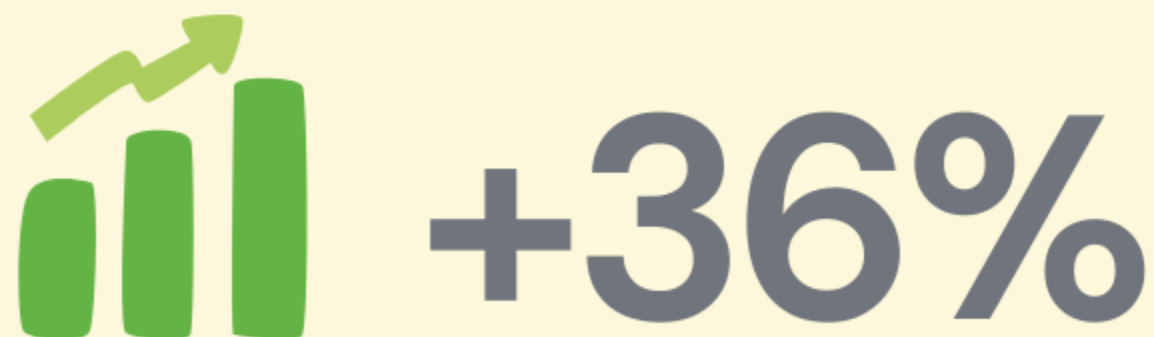
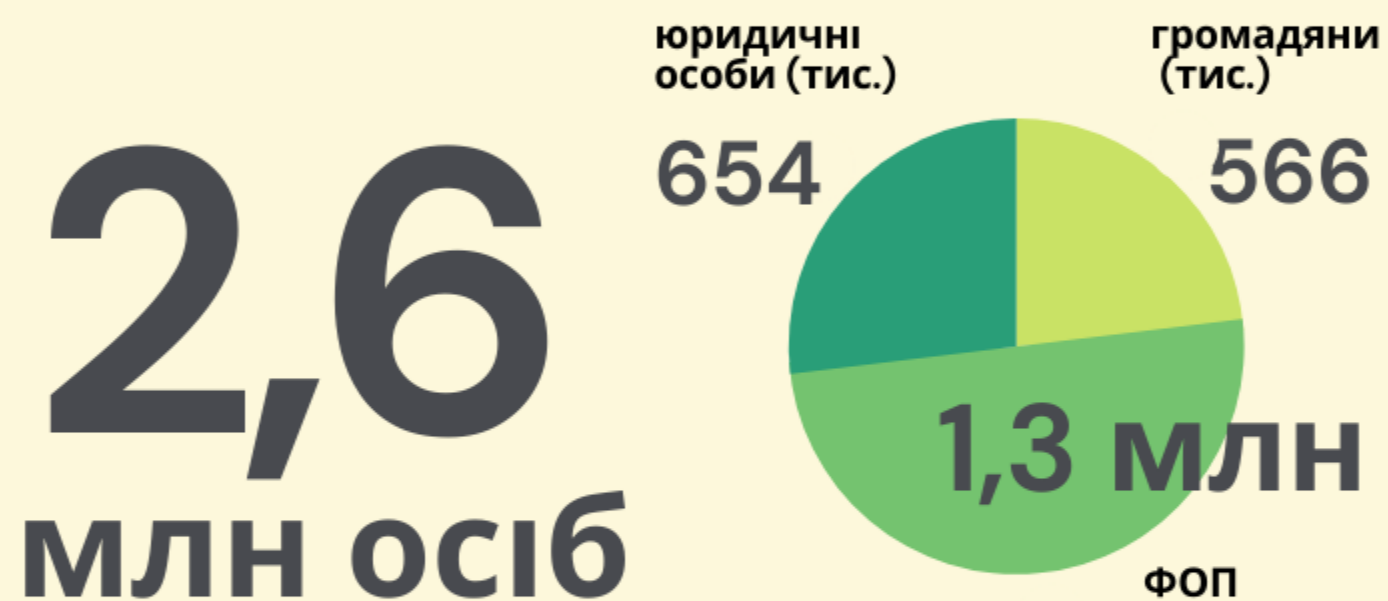
6

інформацію СЕА ПДВ

7

інформацію СЕА РПСЕ

# Електронний кабінет (приватна частина)



# Електронні сервіси

станом на 01.01.2021

- 1 Оновлено інтерфейс Е-кабінету
- 2 «Пошук фіскального чека»
- 3 «Пошук акцизної марки»
- 4 Розширено можливості сплати фізичними особами податків
- 5 Забезпечено створення токена АРІ доступу до реєстрів відкритої частини Е-кабінету
- 6 Забезпечено створення АРІ Е-кабінету
- 7 Отримання витягу на запит на отримання інформації щодо відповідальних осіб платника
- 8 Отримання повідомлень про виникнення податкового боргу та необхідність сплати податків, обробки електронних документів

# TAXservice

99% оцифрованих  
сервісів та послуг

е-Кабінет  
<https://cabinet.tax.gov.ua>  
2,6 млн користувачів

2021 рік 100% послуг  
онлайн

Контакт-центр  
0 800 501 007,  
<https://acskidd.gov.ua>  
900 тис. послуг  
2 млн сертифікатів КЕП  
926 млн позначок часу

24/7  
365

530 дп/ 481 цоп  
<https://tax.gov.ua/tsentri-obslugovuvannya-platnikiv>  
4,7 млн послуг

Офіційний портал  
<https://tax.gov.ua>  
650 тис відвідувачів  
(середня кількість в  
місяць)

service

InfoTAX  
<https://t.me/infoTAXbot>  
12 тис. користувачів

е-Документ  
481 млн вхідних документів  
250 млн розрахункових  
документів  
**6 млрд чеків**  
**(112 млн чеків ПРРО)**  
500 млн вихідних документів



7 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

електронних документів

# ЗВІТ

## про виконання Плану діяльності Державної податкової служби України на 2020 рік

У 2020 році Державною податковою службою України було вжито комплекс організаційних та практичних заходів щодо реалізації виконання завдань та функцій, закріплених Положенням про Державну податкову службу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 (зі змінами), виконання завдань, визначених Податковим кодексом України, актами Президента України, Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, Програмою діяльності Кабінету Міністрів України, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 12 червня 2020 року № 471, а також реалізації заходів, передбачених планом пріоритетних дій Уряду на 2020 рік, затвердженим розпорядженням Кабінету Міністрів України від 09 вересня 2020 року № 1133-р, місією та стратегічними цілями діяльності ДПС до 2022 року, затвердженими наказом ДПС від 10.12.2019 № 205 (зі змінами), та іншими стратегічними документами.

Діяльність ДПС у 2020 році було спрямовано на безумовне забезпечення виконання завдань із надходження платежів до бюджетів, удосконалення системи адміністрування податків, зборів, платежів, протидію ухиленню від оподаткування шляхом запровадження міжнародних стандартів та вдосконалення аналітичних інструментів, утворення ДПС як єдиної юридичної особи, запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) з метою спрощення сплати платниками обов'язкових платежів, забезпечення подання платниками єдиного внеску, платниками податків, у тому числі податковими агентами, контролюючим органам єдиної звітності з такого єдиного внеску та податку на доходи фізичних осіб.

У звітному періоді ДПС проводилася робота щодо ініціювання законодавчих змін, спрямованих на вдосконалення чинного податкового законодавства України, наближення його до законодавства Європейського Союзу, у т.ч. у співпраці з представниками компетентних органів іноземних держав.

Реалізація відповідних заходів сприяла поліпшенню ефективності роботи податкових органів, формуванню іміджу ДПС як сервісної служби європейського зразка з високим рівнем довіри у суспільстві, мінімізації корупції, покращенню надання послуг платникам податків.

### 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання індикативних показників доходів

Надходження платежів, які контролюються ДПС, становлять вагому частку доходів Зведеного бюджету України – 61,8 відсотка.

Зокрема, надходження (сальдо) до Зведеного бюджету України у 2020 році

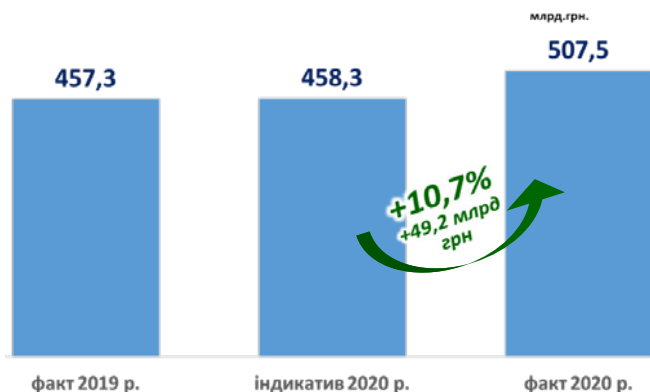




становлять **848,0 млрд грн**, що на **115,1 млрд грн**, або на 15,7 відс., більше 2019 року.

До державного бюджету надійшло (сальдо) **567,4 млрд грн**, що на **100,5 млрд грн**, або на 21,5 відс. більше ніж за 2019 рік.

Динаміка надходжень платежів  
(заг. фонду держбюджету, сальдо)



Надходження (сальдо) платежів до загального фонду державного бюджету становлять **507,5 млрд грн**, до спеціального – **59,9 млрд гривень**.

Індикативні показники Мінфіну (загальний фонд державного бюджету) перевиконано на 10,7 відс., додатково до бюджету надійшло **49,2 млрд гривень**.

У повному обсязі виконано завдання Мінфіну з:

податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) з урахуванням бюджетного відшкодування (сальдо) – 151,8 відс. (**+40,2 млрд грн**);

податку та збору на доходи фізичних осіб – 105,4 відс. (**+6,0 млрд грн**);

акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів – 107,6 відс. (**+4,8 млрд грн**);

акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) – 130,2 відс. (**+1,0 млрд грн**) тощо.

З початку року платникам податків на рахунки відшкодовано **143,1 млрд грн** податку на додану вартість.

До місцевих бюджетів надходження платежів становили **280,6 млрд гривень**. Темп росту надходжень до 2019 року становить 105,5 відс. (**+14,7 млрд гривень**).

Надходження єдиного внеску становлять **294,4 млрд гривень**. Порівняно з 2019 роком надходження єдиного внеску збільшилися на **20,9 млрд гривень**.

### Координація бюджетного процесу

Діяльність ДПС у 2020 році була спрямована на виконання індикативних показників доходів, доведених ДПС Мінфіном листом від 18.12.2019 № 35120-31-62/33793.

Наказом ДПС від 19.03.2020 № 132 «Про затвердження Переліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету, закріплених за структурними підрозділами ДПС» (далі – наказ № 132) за структурними підрозділами ДПС закріплені платежі, контроль за справлянням яких закріплено за ДПС відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 16 лютого 2011 року № 106 «Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету» (зі змінами), Закону України від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (зі змінами) (далі – Закон № 2464-VI), наказу Мінфіну від 14.01.2011 № 11 «Про бюджетну класифікацію» (зі змінами).

Пунктом 4 наказу № 132 керівникам територіальних органів ДПС доручено видати відповідні накази про закріплення податків, зборів, платежів та інших

доходів бюджету за підпорядкованими структурними підрозділами. Тобто наказ № 132 затвердив розподіл платежів, що адмініструє ДПС, між структурними підрозділами центрального апарату та є уніфікованою основою для закріплення платежів між структурними підрозділами територіальних органів незалежно від індивідуальної структури кожного з них, що сприяє забезпеченню повноти закріплення та здійсненню контролю стану надходжень платежів до бюджету на рівні територіального органу ДПС.

З метою підвищення ефективності визначення показників дохідної частини бюджету відбувається постійна співпраця з відповідними структурними підрозділами ДПС з метою надання керівництву ДПС, а також на запити Мінфіну пропозицій та розрахунків до очікуваних у поточному році та прогнозних на плановий період показників доходів Державного бюджету України та єдиного внеску з урахуванням тенденцій надходжень та макропоказників економічного і соціального розвитку України.

Зокрема, протягом року здійснено обрахунки прогнозних показників по податках та зборах на 2021 рік, опрацьовано Бюджетні висновки Верховної Ради України до проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік», схвалені постановою Верховної Ради України від 5 листопада 2020 року № 980-ІХ «Про висновки та пропозиції до проекту Закону України про Державний бюджет України на 2021 рік», підготовлено пропозиції до експертного висновку до проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» (реєстр. № 4000 від 14.09.2020) та направлено Мінфіну пропозиції до помісячного розпису прогнозних показників доходів Державного бюджету України на 2021 рік.

### **Моніторинг виконання індикативних показників Мінфіну**

З метою виконання індикативних показників доходів Державного бюджету України на 2020 рік, доведених Мінфіном, організовано роботу, у тому числі, структурних підрозділів ДПС щодо розробки та доведення до територіальних органів ДПС індикативних показників доходів, сплати єдиного внеску і за основними напрямками роботи. Зокрема, до територіальних органів ДПС для виконання та організації роботи направлено загалом 20 наказів ДПС про індикативні показники доходів за відповідний період, у тому числі про їх уточнення у зв'язку з коригуванням індикативних показників доходів за звітний період.

З метою виконання бюджетних призначень по платежах, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, та надходжень єдиного внеску організовано роботу структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів з актуалізації інформації (близько 10 разів на місяць) щодо очікуваних надходжень податків, зборів до державного та місцевих бюджетів та надходжень єдиного внеску у розрізі територіальних органів ДПС.

Для забезпечення ефективного прогнозування руху коштів на єдиному казначейському рахунку та проведення Казначейством своєчасних фінансових операцій Мінфіну, Казначейству та Пенсійному фонду України (у частині надходжень єдиного внеску) тричі на місяць надавалася інформація щодо поденних, потижневих та помісячних очікуваних показників доходів до державного і місцевих бюджетів від загальнодержавних податків і зборів,

місцевих податків і зборів, надходжень на депозитні рахунки митних органів та бюджетного відшкодування податку на додану вартість, а також єдиного внеску.

З метою ефективного адміністрування єдиного внеску щомісяця до Пенсійного фонду України та Державної служби зайнятості України надавалася оперативна інформація щодо очікуваних обсягів надходжень єдиного внеску поденно та у розрізі регіонів.

Протягом 2020 року забезпечено моніторинг виконання доходів до Державного бюджету України, місцевих бюджетів платежів та податків, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, у розрізі джерел доходів, територіальних органів ДПС та надходжень єдиного внеску. Зокрема, шляхом формування щоденних аналітичних матеріалів керівництву ДПС щодо поточного та прогнозного стану виконання доведених індикативних показників доходів для прийняття управлінських рішень.

### **Методичне супроводження бюджетного процесу**

Діяльність ДПС із визначення індикативних показників та забезпечення надходжень платежів врегульовано наказом ДПС від 26.12.2019 № 228 «Про організацію роботи Державної податкової служби України із визначення індикативних показників доходів та забезпечення надходжень платежів» (зі змінами) (далі – наказ № 228), яким затверджено:

Концепцію організації діяльності ДПС із забезпечення надходжень платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

Порядок визначення індикативних показників доходів та підготовки проєкту наказу ДПС про індикативні показники доходів;

Порядок взаємодії структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів при визначенні очікуваних надходжень платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

Методичні рекомендації щодо визначення індикативних показників та очікуваних надходжень сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у розрізі територіальних органів ДПС;

Методичні рекомендації щодо визначення індикативних показників доходів та очікуваних надходжень платежів за основними напрямками роботи та у розрізі територіальних органів ДПС.

Наказом ДПС від 30.11.2020 № 685 «Про внесення змін до наказу ДПС від 26.12.2019 № 228» Методичні рекомендації щодо визначення індикативних показників доходів та очікуваних надходжень платежів за основними напрямками роботи та у розрізі територіальних органів ДПС, які затверджені наказом № 228, викладено у новій редакції.

З метою виконання місії та стратегічних цілей діяльності ДПС до 2022 року, затвердженими наказом ДПС від 10.12.2019 № 205 (зі змінами), та забезпечення ефективного адміністрування податків, спрямованого на виконання доведених Мінфіном індикативних показників доходів, закріплених за ДПС, наказом ДПС від 17.09.2020 № 505 «Про рейтингову оцінку ефективності роботи головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС» запроваджена система рейтингової оцінки роботи територіальних органів ДПС.

До зазначеної системи рейтингової оцінки включені ключові напрями роботи територіальних органів ДПС, а саме:

- виконання індикативних показників;
- організація роботи щодо запобігання та виявлення корупції;
- організація роботи Служби;
- адміністрування податків;
- контрольно-перевірочна робота;
- правове адміністрування;
- електронні сервіси.

За наведеними напрямами діяльності визначені ключові показники, за якими здійснюється оцінка ефективності відповідних структурних підрозділів територіальних органів ДПС.

Показники рейтингової оцінки дозволяють керівництву ДПС і територіальних органів ДПС здійснювати об'єктивне оцінювання результативності роботи за основними напрямами роботи, проводити аналіз ефективності вжитих заходів у розрізі територіальних органів ДПС з аналогічним економічним, структурним, кадровим потенціалом та ставить на меті ефективне спрямування їх діяльності на виконання основних функцій податкової служби та забезпечення наповнення бюджету.

### **Облік платежів та моніторинг обліково-звітних показників**

Органами ДПС забезпечується ведення оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску в **21,6 млн** інтегрованих картках платників (далі – ІКП), у т.ч.:

за податками – **17,9 млн** ІКП, з них по юридичних особах – **2,5 млн**, по фізичних особах – **15,4 млн** ІКП;

з єдиного внеску **3,7 млн** ІКП, у т.ч. по юридичних особах – **636 тис.** ІКП, по фізичних особах – **3,1 млн** ІКП.

З початку 2020 року у зв'язку із застосуванням Казначейством нового Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі здійснено безперервний перехід на нові рахунки для зарахування платежів.

На кінець 2020 року територіальними органами ДПС обслуговується понад **500 тис.** рахунків, з них для зарахування платежів до бюджетів – **498 тис.** та для зарахування сум єдиного внеску до фондів пенсійного та соціального страхування – **6 тис.** рахунків.

За 2020 рік в інформаційно-телекомунікаційних системах (далі – ІТС) ДПС опрацьовано та забезпечено рознесення до ІКП **248,7 млн** розрахункових документів.

Для проведення звірки стану розрахунків платників з бюджетами за податками і зборами, а також фондами пенсійного та соціального страхування за єдиним внеском в ІТС «Електронний кабінет» функціонує електронний сервіс «Запит на отримання витягу щодо стану розрахунків з бюджетами та цільовими фондами за даними органів ДПС» (надається в електронній формі за результатами обробки запиту про отримання витягу щодо стану розрахунків з бюджетами та цільовими фондами за даними органів ДПС).



За 2020 рік ДПС прийнято та оброблено електронних запитів про отримання витягу щодо стану розрахунків з бюджетами та цільовими фондами понад **169 тисяч**.

Для спрощення процедури повернення помилково та/або надміру сплачених платежів у ДПС вже рік діє сервіс «Е-повернення», який надав можливість платникам подати заяву на повернення коштів через Електронний кабінет або Єдине вікно, отримати підтвердження, що заява прийнята органом ДПС до розгляду, та в нормативно встановлені терміни одержати суму повернень на свій рахунок або зарахування таких коштів у рахунок інших платежів.

Цим сервісом у поточному році скористалися **331 тис.** платників, з яких **180 тис.** подали заяви на повернення коштів та **150 тис.** громадян задекларували право на повернення податкової знижки за деклараціями про майновий стан і доходи.

Територіальними органами ДПС опрацьовано **238 тис.** заяв, за якими сформовано та передано до Казначейства електронних висновків на суму **7,2 млрд гривень**. Також до Казначейства направлено електронних повідомлень на повернення податкової знижки на суму **311 млн. гривень**.

З метою забезпечення методологічної складової функціонування чинної системи сплати податків і єдиного внеску на бюджетні та небюджетні рахунки та створення спрощеної системи з використанням єдиного рахунку протягом 2020 року розроблено 18 проектів нормативно-правових та розпорядчих актів (3 проекти постанови Кабінету Міністрів України, 6 наказів Міністерства фінансів України, 9 наказів ДПС) та 21 проект заявок на доопрацювання ІТС ДПС, з них щодо:

створення нового функціоналу в ІТС «Податковий блок», ІТС «Електронний кабінет» щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків, зборів, платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

формування звітності в розрізі платників податків – юридичних осіб та джерел доходів – для органів місцевого самоврядування;

завантаження до ІТС ДПС інформації Казначейства щодо сум надходжень податків, зборів, єдиного внеску та реквізитів рахунків на центральному рівні;

внесення змін до ІТС «Податковий блок» та ІТС «Електронний кабінет» відповідно до вимог статті 4 Закону України від 04 грудня 2020 року № 1071-IX «Про соціальну підтримку застрахованих осіб та суб'єктів господарювання на період здійснення обмежувальних протиепідемічних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2».

Також внесено зміни в ІТС ДПС, якими виключено з алгоритму нарахування пені за несвоєчасну сплату податків та на суми заниження платниками податкових зобов'язань за період карантину у зв'язку з епідемією коронавірусу COVID-19.

З метою здійснення контролю достовірності показників, які впливають на сальдо розрахунків платників з бюджетом та фондами та повноти їх відображення в ІТС ДПС організовано проведення інвентаризації таких показників станом на 01.09.2020.

Разом з тим відповідно до вимог Бюджетного кодексу України та Податкового кодексу України (далі – Кодекс) забезпечено направлення інформації про суми надходжень, податкового боргу, надміру сплачені суми податків, зборів та суми платежів, які сплачені та будуть нараховані у наступному звітному періоді, пільгове оподаткування:

Офісу Президента України, Верховній Раді України, Кабінету Міністрів України, Рахунковій палаті України – щомісяця за 14 формами, щокварталу за 7 формами;

Мінфіну та Мінекономрозвитку – щомісяця за 3 формами, щокварталу за 10 формами;

Раді національної безпеки та оборони України – щомісяця за 2 формами, щокварталу за 1 формою.

Крім того, на виконання п.п. 12.3.3 п. 12.3 статті 12 Кодексу забезпечено щомісячне/щоквартальне формування на рівні ДПС (центральний рівень) інформації про суми надходжень, податкового боргу, надміру сплачених сум податків, зборів, пільг для інформування надалі біля 2 тисяч органів місцевого самоврядування (сіл, селищ, міст районного та обласного підпорядкування).

Також на виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09 червня 2011 року № 644 «Про затвердження переліку показників сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування для інформування Кабінету Міністрів України» (зі змінами) забезпечено щоквартальне інформування Кабінету Міністрів України, Пенсійного фонду України, фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття про сплату єдиного внеску з урахуванням відомостей, внесених до реєстру страхувальників Державного реєстру загальнообов'язкового державного страхування.

### Кластерний аналіз

Відповідно до п. 64.7 ст. 64 Кодексу та наказу Мінфіну від 21.10.2015 № 911 «Про затвердження Порядку формування Реєстру великих платників податків», зареєстрованого у Мінюсті 09.11.2015 за № 1395/27840 (зі змінами), у ДПС проведена робота щодо відбору юридичних осіб, які згідно з встановленими критеріями відповідають категорії «великий платник податків» (далі – ВПП), та формування Реєстру великих платників податків на 2021 рік (далі – Реєстр ВПП).

Реєстр ВПП затверджено наказом ДПС від 25.09.2020 № 520 (зі змінами). До переліку ВПП на 2021 рік включено **1 371** суб'єкта господарювання, що на **258** суб'єктів господарювання менше ніж у 2020 році (**1 629** суб'єктів господарювання).

Із **1371** суб'єктів господарювання, включених до Реєстру ВПП, **996** суб'єктів господарювання залишилися на попередніх місцях обліку, **277** суб'єктів господарювання переведено з головних управлінь ДПС, **98** суб'єктів господарювання мігрували між міжрегіональними управліннями ДПС по роботі з великими платниками податків (далі – міжрегіональні управління ВПП).

У рамках проведеної інституційної реформи змінено формат роботи з великими платниками податків шляхом ліквідації Офісу великих платників податків ДПС (далі – Офіс ВПП) та утворення п'яти міжрегіональних управлінь

ДПС по роботі з великими платниками податків: Центрального, Східного, Західного, Південного, Північного.

Платників, включених до Реєстру ВПП, розподілено та закріплено за зазначеними міжрегіональними управліннями ВПП (наказ ДПС від 22.12.2020 № 746 (зі змінами):

Центральне міжрегіональне управління ВПП – **651** суб'єкт господарювання,  
Східне міжрегіональне управління ВПП – **287** суб'єктів господарювання,  
Західне міжрегіональне управління ВПП – **150** суб'єктів господарювання,  
Південне міжрегіональне управління ВПП – **148** суб'єктів господарювання,  
Північне міжрегіональне управління ВПП – **135** суб'єктів господарювання.

Розподіл великих платників податків здійснено за галузевим принципом:

Центральним міжрегіональним управлінням ВПП обслуговуються – фінансові установи, фармацевтика, державні підприємства: енергетика, транспорт, добувна промисловість;

Західним міжрегіональним управлінням ВПП – підприємства непродовольчої виробничої сфери, паливно-енергетичного комплексу: підприємства оптової та роздрібної торгівлі паливом;

Східним міжрегіональним управлінням ВПП – підприємства гірничо-металургійного та енергетичного комплексів;

Південним міжрегіональним управлінням ВПП – підприємства агропромислового комплексу, оптової торгівлі зерном, підприємства продовольчої виробничої сфери;

Північним міжрегіональним управлінням ВПП – підприємства-виробники тютюну, підприємства машинобудування та непродовольчої виробничої сфери.



По **1 371** юридичній особі, що включено до Реєстру ВПП, сформовано в ІТС «Податковий блок» рішення за формою № 2-ВПП щодо зміни основного місця обліку та переведення їх на облік у контролюючий орган, що здійснює супроводження великих платників податків.

Повідомлення щодо закріплення великих платників податків за міжрегіональними управліннями направлено великим платникам в «Електронний кабінет платника» та на офіційну електронну пошту юридичної особи.

Крім того, детальний перелік щодо закріплення великих платників податків за міжрегіональними управліннями ВПП розміщено на офіційному вебпорталі ДПС.

З метою поліпшення ефективності супроводження консолідованих промислових груп до територіальних органів ДПС доводився оновлений Реєстр кластерних груп суб'єктів господарювання (далі – Реєстр кластерних груп). Протягом року формувались інформаційно-аналітичні матеріали щодо діяльності кластерних груп суб'єктів господарювання та відпрацьовувалися пропозиції стосовно змін до Реєстру, наданих територіальними органами ДПС.

Відповідно до вимог Алгоритму формування Реєстру кластерних груп суб'єктів господарювання та їх учасників, затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 24.07.2013 № 301/ДСК «Про аналіз діяльності кластерних груп суб'єктів господарювання», затверджено Реєстр кластерних груп суб'єктів господарювання на 2021 рік.

За результатами аналізу пропозицій, наданих територіальними органами ДПС, та враховуючи зміни в реєстраційних даних платників податків, включених до Реєстру кластерних груп, створено додатково 2 кластерні групи та оновлено 48, які складаються з **6 823** суб'єктів господарювання.

Протягом 2020 року надавалися матеріали керівництву ДПС по ВПП, кластерних групах суб'єктів господарювання, що є концентрованою інформацією про структуру, основні сфери та показники їх діяльності та дозволяє швидко оцінити результати діяльності в цілому по групі та по основних напрямках бізнесу, виявити «вузькі місця» та резерви збільшення надходжень до бюджету.

Забезпечено постійний контроль за розрахунками з бюджетом підприємств державного сектора економіки, зокрема підприємств-монополістів.

### **Моніторинг фінансово-господарських операцій платників податків на наявність податкових ризиків**

З метою виявлення та упередження порушень податкового законодавства на постійній основі у 2020 році здійснювався комплексний аналіз діяльності суб'єктів господарювання, у тому числі суб'єктів, які формують податковий кредит з ознаками ризику та які використовують його для зменшення податкового зобов'язання.

ДПС взято участь у розробці постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних», яка регламентує порядок здійснення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків.



З метою упередження формування податкового кредиту з ознаками фіктивності та унеможливлення ухилення від сплати податків внесено зміни до наказу ДПС від 03.02.2020 № 67, якими доповнено Перелік кодів товарів згідно з УКТЗЕД, які застосовуються при здійсненні автоматизованого моніторингу на відповідності податкових накладних/розрахунків коригування Критеріям ризиковості при їх реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

Протягом 2020 року проведено заходи щодо моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків на наявність (з метою виявлення) податкових ризиків, за результатами чого забезпечено формування ймовірних схем ухилення від оподаткування та направлення до територіальних органів ДПС переліків суб'єктів господарювання з ознаками ризиковості, а саме: **3049** вигодоформуючих суб'єктів, **6101** транзитера, **9421** вигодонабувача та **4229** постачальників зустрічного транзиту для відпрацювання у межах компетенції та вжиття заходів, передбачених вимогами чинного законодавства.

Оцінка відповідності критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, здійснюється ДПС шляхом проведення постійного автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям ризиковості платника податку, критеріям ризиковості здійснення операцій та показникам позитивної податкової історії, які визначені ДПС та погоджені з Мінфіном.

Протягом 2020 року комісіями ДПС центрального та регіонального рівнів, які приймають рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН або відмову в такій реєстрації, відповідно до Порядку № 1165 прийнято для розгляду повідомлень від **95 279** платників податку у кількості **698 962** податкових накладних. За результатами розгляду винесено **698 962** рішення, з яких по **608 544** податкових накладних мають позитивні рішення, по **90 418** податкових накладних відмовлено в реєстрації у ЄРПН.

Крім того, надійшло **85 610** таблиць даних платників податків від **28 627** підприємств, за результатами розгляду яких за рішеннями комісій ДПС регіонального рівня, зокрема, прийнято позитивні рішення по **35 099** таблицях платника та відмовлено по **50 056** таблицях, **455** таблиць знаходяться в роботі станом на 31.12.2020.

ДПС забезпечено постійне проведення роботи щодо удосконалення Критеріїв, на відповідність яким перевіряються податкова накладна/розрахунок коригування.

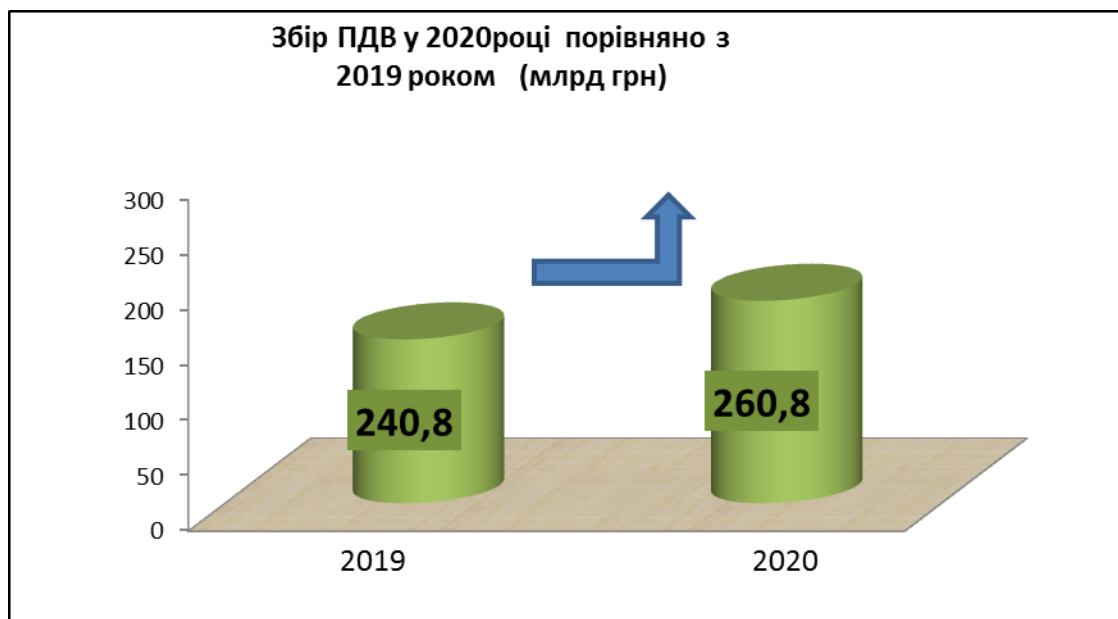
### **Організація роботи із забезпечення адміністрування податків, зборів, інших платежів, а також єдиного внеску**

ДПС у 2020 році вжито комплекс заходів, спрямованих на забезпечення повноти нарахування та сплати до бюджету податків, зборів та інших платежів, а також єдиного внеску.

## Податок на додану вартість

У 2020 році до загального фонду державного бюджету зібрано **260,8 млрд грн** податку на додану вартість, що на 8,3 відс., або на **20,0 млрд грн.**, більше фактичного збору за 2019 рік.

Виконання встановленого на 2020 рік індикативного показника з податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) становить 104,4 відсотка.



Позитивні нарахування самостійно нарахованої платниками суми ПДВ, яка підлягає сплаті в бюджет за січень – грудень 2020 року, становлять **257,8 млрд грн**, що на **20,4 млрд грн**, або на 8,6 відс., більше ніж у 2019 році.

Станом на 01.01.2021 платникам податків відшкодовано ПДВ на суму **143,1 млрд грн**, що на **8,8 млрд грн** менше ніж за 2019 рік (**151,9 млрд гривень**).

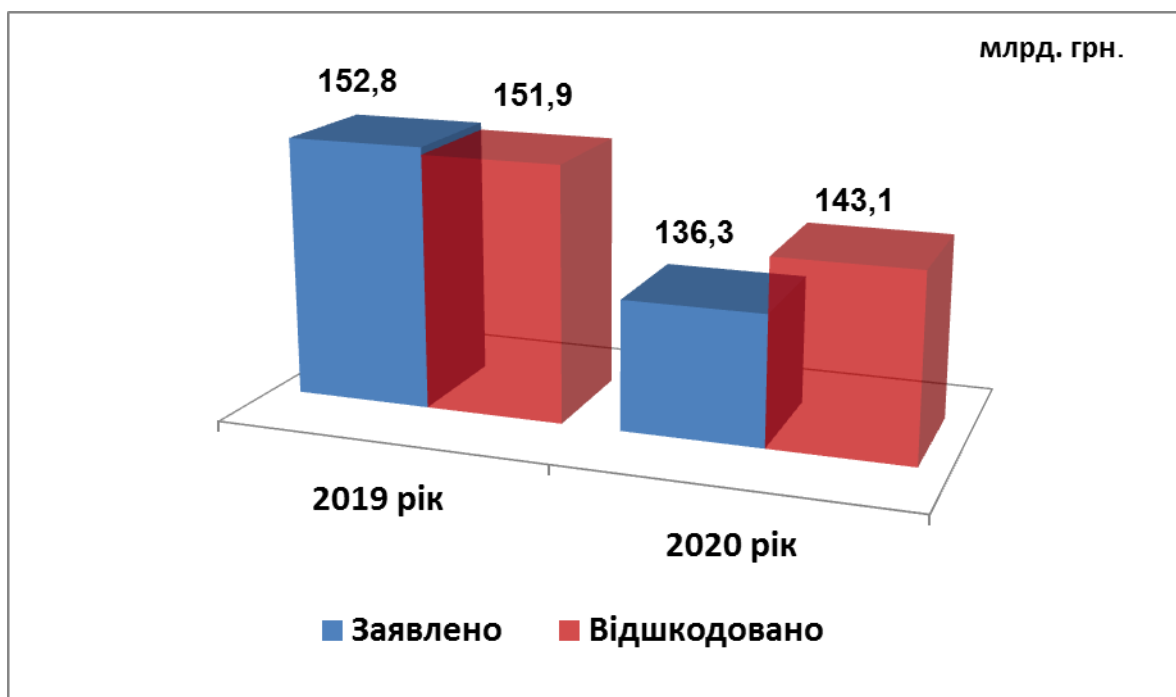
Водночас зменшилася сума ПДВ, заявлена до бюджетного відшкодування.

Так, у 2020 році заявлено до бюджетного відшкодування ПДВ на суму **136,3 млрд грн**, що на **16,5 млрд грн** менше ніж у 2019 році (**152,8 млрд гривень**).

Платники податків вчасно отримали відшкодування ПДВ. Майже 80 відс. заявлених до повернення сум ПДВ відшкодовувалися протягом місяця.

Станом на 01.01.2021 залишок сум ПДВ, задекларованих до бюджетного відшкодування, становив **18,3 млрд грн**, у тому числі **13,7 млрд грн** – це суми, заявлені у грудні 2020 року, що менше на **9,1 млрд грн** за залишок таких сум станом на 01.01.2020 (**27,4 млрд грн**, у т.ч. суми, заявлені у грудні 2019 року – **13,7 млрд гривень**).

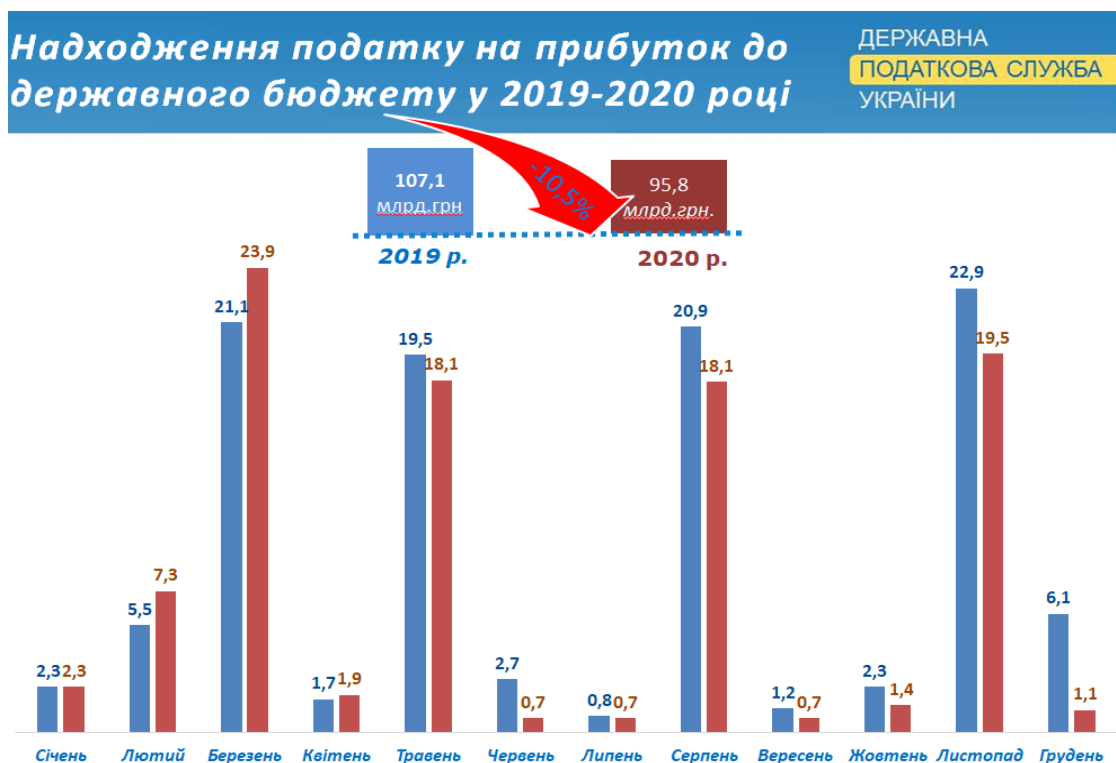
## Порівняльний аналіз заявлених та відшкодованих сум ПДВ



## Податок на прибуток

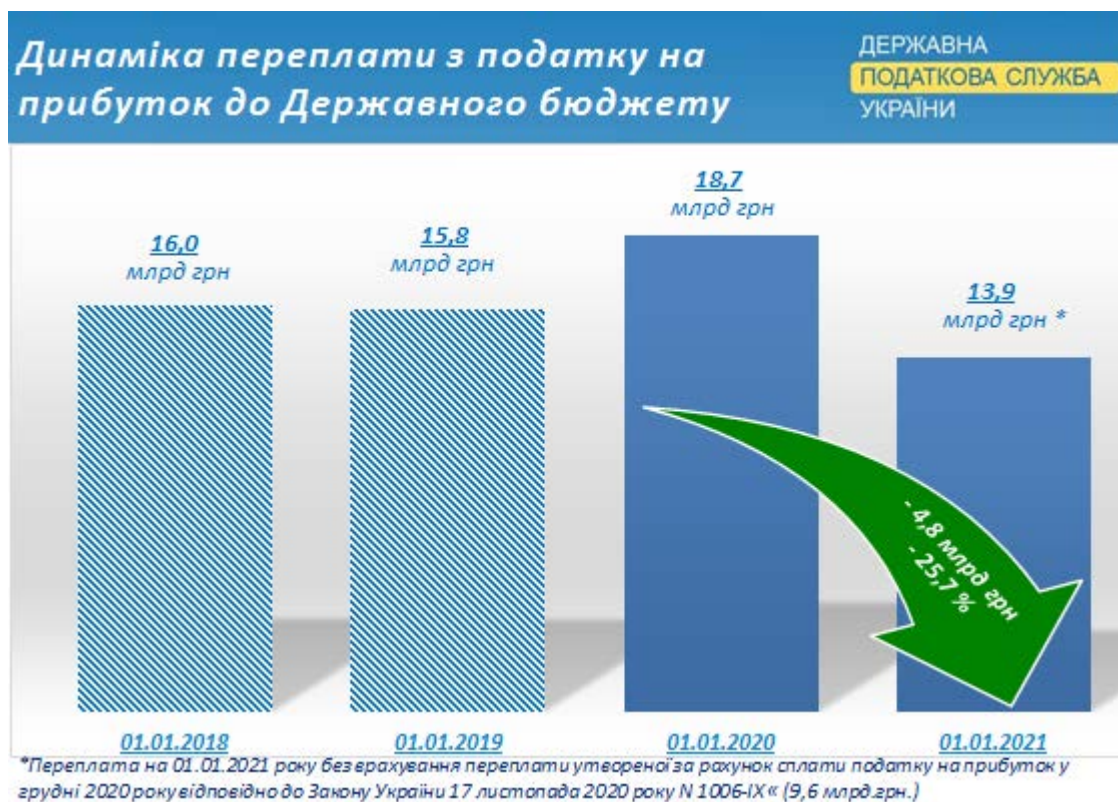
За підсумками діяльності органів ДПС у 2020 році до державного бюджету надійшло:

податку на прибуток – **95,8 млрд грн**, порівняно з 2019 роком надходження зменшилися на **11,3 млрд грн**, або на 10,5 відсотка.

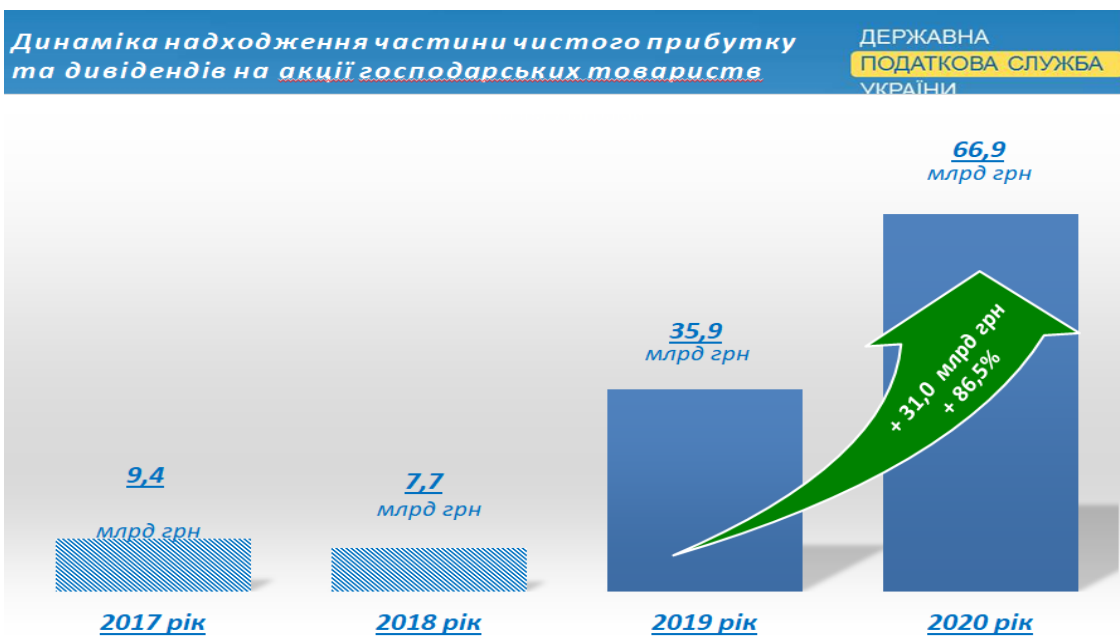


Невиконання індикативного показника з податку на прибуток спричинено зменшенням розрахункової бази внаслідок коронавірусної хвороби COVID-19. Крім того, постановами Уряду затверджені основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2019 та 2020 роки, у яких спад прибутку прибуткових підприємств на 2020 рік порівняно з 2019 роком закладено у розмірі 15,1 відсотка.

Переплата з податку на прибуток на 01.01.2021 становила **13,9 млрд грн**, що на **4,8 млрд грн**, або на 25,7 відс., менше ніж на 01.01.2020.

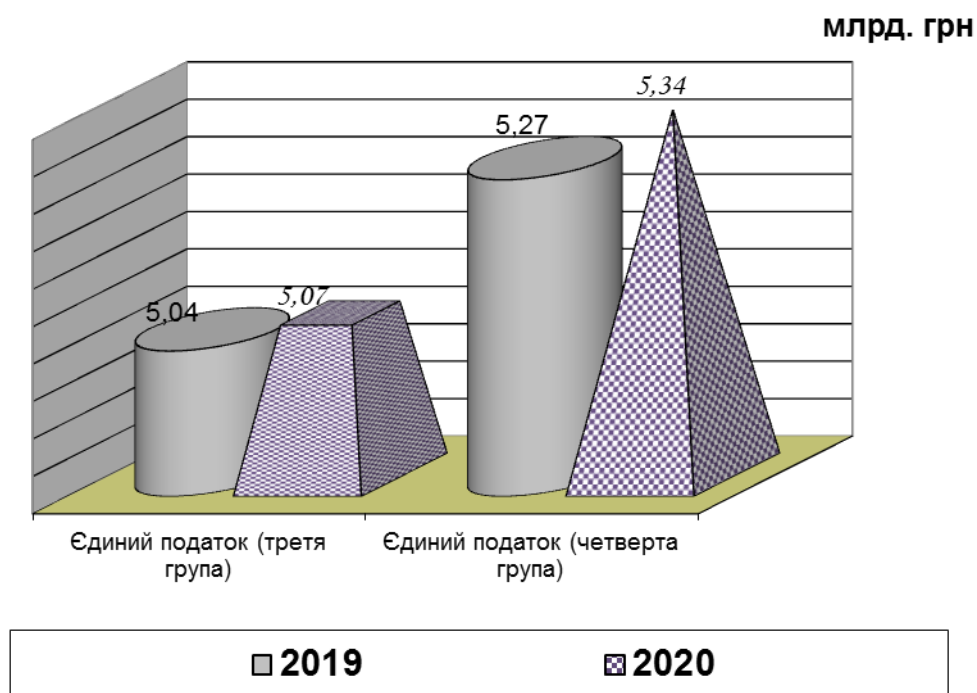


Надходження від сплати частини чистого прибутку державними та господарськими товариствами, у статутному фонді яких є частка держави, у 2020 році становили **66,9 млрд грн**, що на 86,5 відс., або на **31,0 млрд грн**, більше надходжень за 2019 рік (**35,9 млрд гривень**).



### Єдиний податок з юридичних осіб (третя та четверта групи)

У 2020 році надійшло в цілому по єдиному податку з юридичних осіб (третя та четверта групи) **10,4 млрд грн**, що на **0,1 млрд грн** більше ніж у 2019 році.



### Акцизний податок

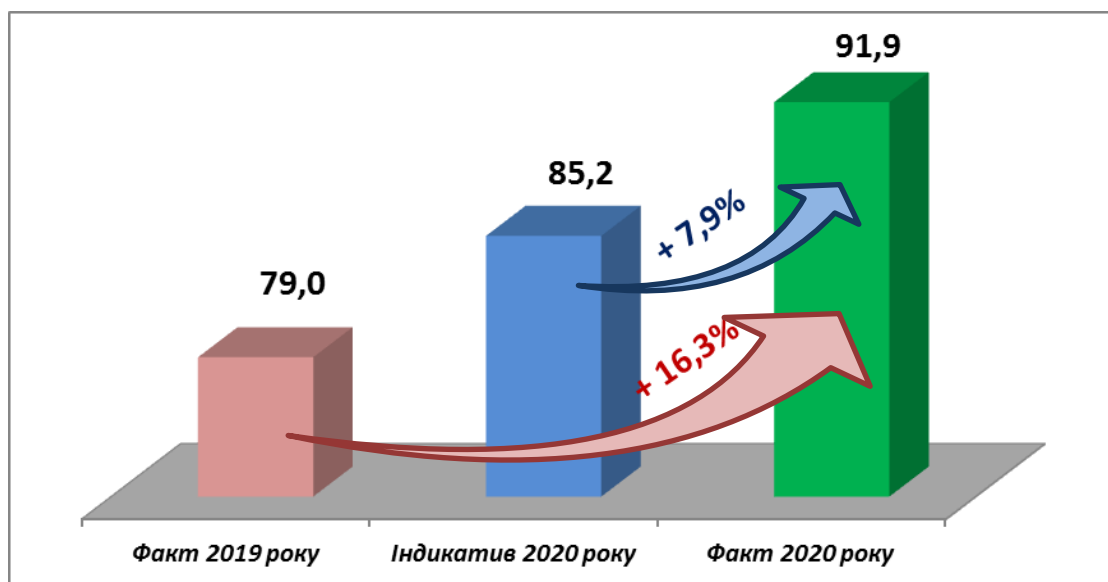
За січень – грудень 2020 року до Зведеного бюджету України надійшло акцизного податку на суму **91,9 млрд грн**, або 13 відс. в загальній сумі податкових надходжень.



Виконання доведених індикативів забезпечено на 107,9 відс., до бюджету додатково надійшло **6,8 млрд гривень**.

Порівняно з 2019 роком надходження зросли на 16,3 відс. (**12,9 млрд грн**).

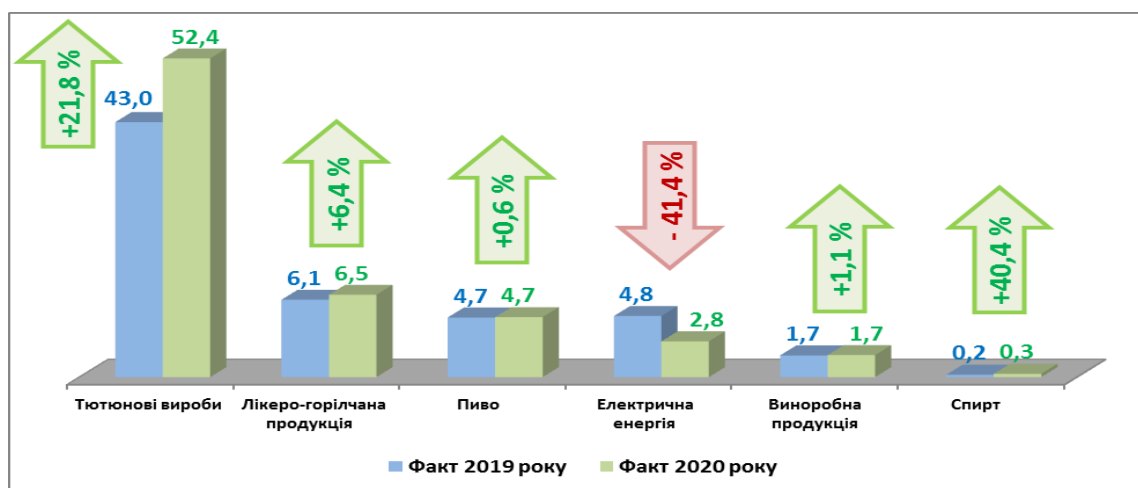
#### Надходження акцизного податку у 2020 році до Зведеного бюджету України, млрд грн



До загального фонду державного бюджету з вироблених в Україні товарів у 2020 році надійшло **68,4 млрд грн** акцизного податку, що в приведених умовах на 13,1 відс. (**7,9 млрд грн**) більше фактичних надходжень 2019 року.

Найбільше збільшення надходжень акцизного податку в розрізі видів підакцизних товарів у 2020 році порівняно з 2019 роком забезпечено за рахунок тютюнових виробів (21,8 відс., або **9,4 млрд грн**), лікєро-горілочної продукції (6,4 відс., або **0,4 млрд грн**) та спирту (40,4 відс., або **0,1 млрд грн**).

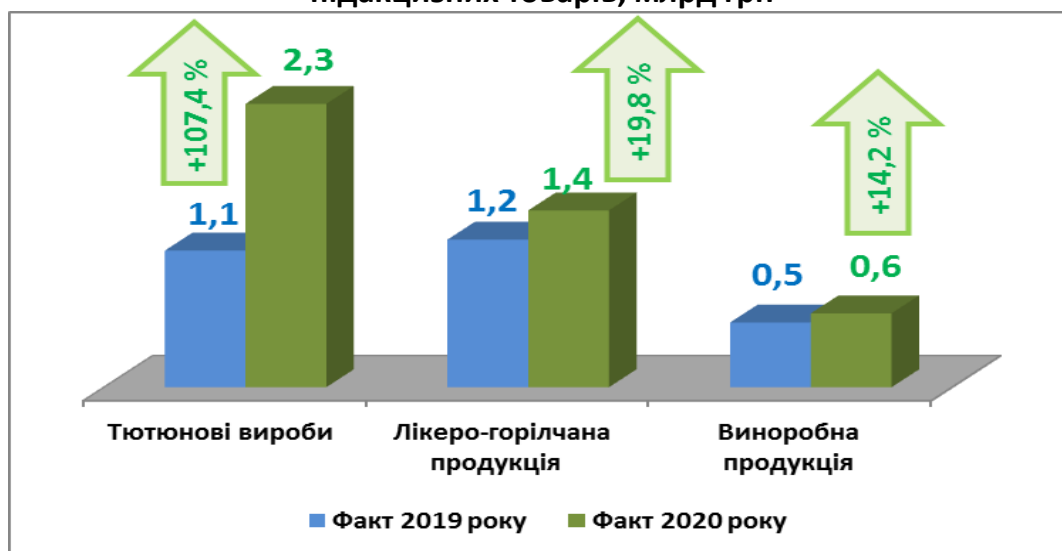
#### Динаміка надходжень акцизного податку з вироблених товарів до загального фонду державного бюджету України у 2019–2020 роках у розрізі видів підакцизних товарів, млрд грн



До загального фонду державного бюджету з ввезених на митну територію України товарів у 2020 році надійшло акцизного податку у сумі **4,3 млрд грн**, що

на 53,1 відс. (**1,5 млрд грн**) більше фактичних надходжень 2019 року. Індикативні показники у сумі **3,3 млрд грн** виконані на 130,2 відс., до бюджету додатково надійшло **1,0 млрд гривень**.

**Динаміка надходжень акцизного податку з ввезених товарів до загального фонду державного бюджету України у 2019–2020 роках у розрізі видів підакцизних товарів, млрд грн**



Суттєве збільшення надходжень акцизного податку з ввезених тютюнових виробів у 2020 більше ніж у 2 рази обумовлено зростанням впродовж останніх років обсягів ввезення на митну територію України тютюновмісних виробів для електричного нагрівання за допомогою підігрівача з електронним управлінням (далі – ТВЕН). Так, обсяги ввезення ТВЕН у 2020 році становили 1 493 тонн та зросли порівняно з 2019 роком у 1,5 рази (997 тонн).

Законом України від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – закон № 466-IX) розмір ставок на тютюновмісні вироби для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням було приведено до рівня ставок на тютюнові вироби і на 2021 рік встановлено у розмірі **1 456,33 грн** за 1000 штук.

До спеціального фонду державного бюджету України у 2020 році надійшло **12,1 млрд грн** акцизного податку з виробленого в Україні пального та транспортних засобів. Порівняно з 2019 роком в приведених умовах надходження зросли на 27,9 відс. (**2,6 млрд грн**). Виконання доведених індикативів забезпечено на 103,9 відсотка. Бюджет додатково отримав **0,5 млрд гривень**.

Надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання підакцизних товарів до місцевих бюджетів (5 відс. від продажу алкогольних напоїв та тютюнових виробів) у 2020 році становили **7,2 млрд грн**, що на 13,4 відс. (**0,8 млрд грн**) більше надходжень 2019 року.

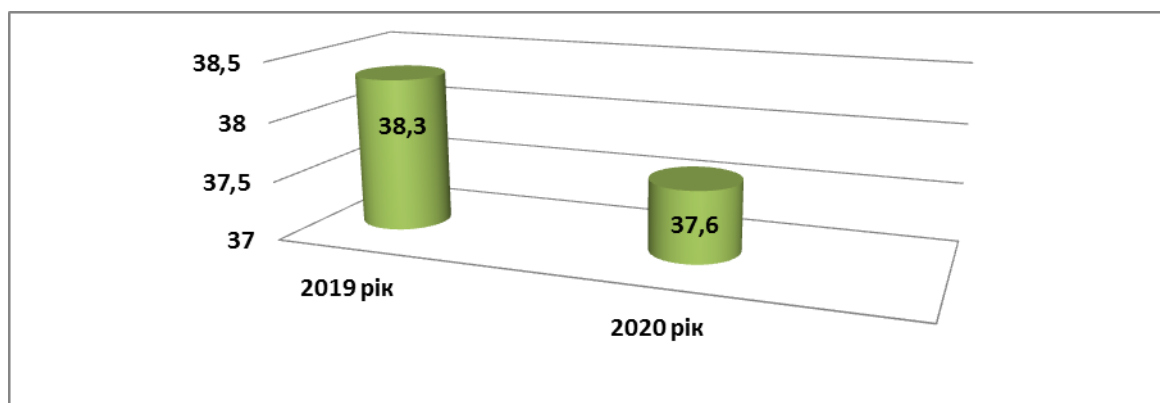
## Місцеві податки та збори

Протягом 2020 року надійшло в цілому **37,6 млрд грн** місцевих податків і зборів, що на 0,7 млрд грн менше порівняно з 2019 роком, у т.ч.:

податок на майно (податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плата за землю, транспортний податок) – **37,4 млрд грн**;

місцеві збори (туристичний збір та збір за місця для паркування транспортних засобів) – **0,2 млрд гривень**.

Надходження місцевих податків і зборів, млрд грн



Зменшення надходжень із податку на майно зумовлено змінами до Податкового кодексу України Законом України від 17 березня 2020 року № 533-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)».

До Зведеного бюджету України надійшло рентної плати: за користування надрами, за транспортування, за спеціальне використання води, за спеціальне використання лісових ресурсів, за користування радіочастотним ресурсом; екологічного податку та збору на соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження (далі – рентні платежі та екологічний податок) у розмірі **41,7 млрд грн**, у т.ч. до місцевих бюджетів – **6,7 млрд гривень**.

До державного бюджету забезпечено надходження рентних платежів та екологічного податку у розмірі **35,0 млрд грн**, індикативні показники виконано на 96,7 відсотка.

Порівняно з 2019 роком надходження до державного бюджету по рентних платежах та екологічному податку зменшилися на 31,4 відс., або на **16,1 млрд гривень**.

Забезпечено виконання індикативних показників доходів на 2020 рік по таких платежах:

- рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (115,6 відс.);
- рентна плата за транспортування нафти та аміаку (103,5 відс.);
- екологічний податок (102,7 відсотка).

Не забезпечено виконання індикативних показників доходів на 2020 рік по таких платежах:

рентна плата за користування надрами (97,0 відсотка). Причиною невиконання індикативного показника є надміру сплачені грошові зобов'язання, розмір яких станом на 01.01.2020 становив 1,7 млрд грн, і були враховані при сплаті податкових зобов'язань у січні 2020 року бюджетоформуєчим платником ПАТ «Укргазвидобування»;

рентна плата за спеціальне використання води (81,4 відсотка). Невиконання індикативного показника надходжень спричинено відсутністю бази для оподаткування. Виконаним аналізом встановлено тенденцію зменшення нарахувань з рентної плати за спеціальне використання води. Основними чинниками, що вплинули на зниження обсягів використаної води, є зниження виробництва електроенергії, зменшення замовлень Укренерго, яка доводить показники обсягів виробленої електроенергії, внаслідок чого зменшується обсяг води, використаної гідроелектростанціями України, ремонтні роботи;

рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України (95,9 відсотка). Причиною невиконання індикативного показника надходжень спричинено зменшення бази оподаткування по найбільших платниках (перебувають на обліку в Офісі ВПП) рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України у зв'язку із винесенням рішень Національною радою з питань телебачення та радіомовлення щодо визнання недійсними ліцензій та анулювання дозволів на експлуатацію РЕЗ (ТОВ «Лайфселл» в розмірі 3,5 млн грн, ТОВ «Тримоб» – 11,2 млн грн та ТОВ «Інтертелеком» – 10,4 млн грн);

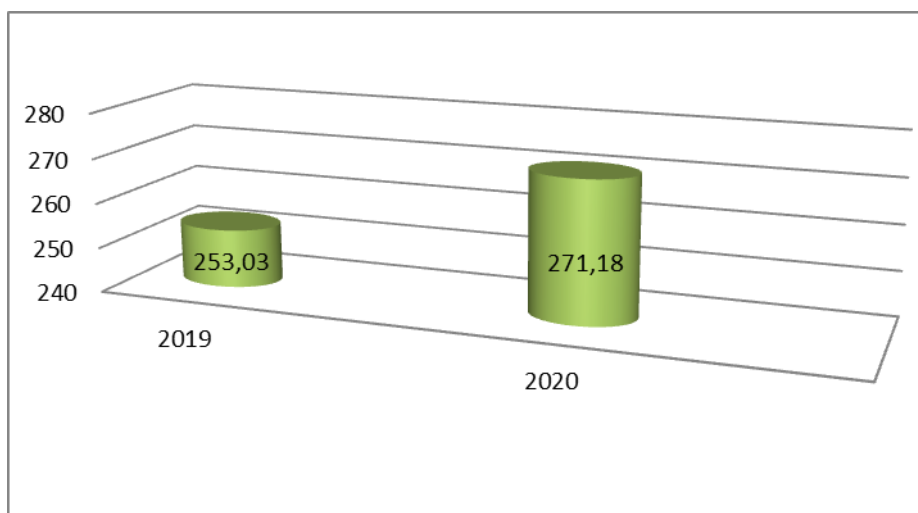
збір за соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження (24,1 відсотка). Невиконання індикативного показника надходжень спричинено відсутністю грошових коштів у платника. За інформацією ДП «НАЕК «ЕНЕРГОАТОМ» заборгованість покупця ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ» за 2020 рік становить близько 9,0 млрд грн (з урахуванням пені та штрафних санкцій). ДП «НАЕК «ЕНЕРГОАТОМ» подано позов (справа № 910/4160/20) до Господарського суду м. Києва про стягнення боргу та штрафних санкцій з ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ» у розмірі близько 3 млрд грн за відпущену в лютому 2020 року електроенергію в межах виконання спеціальних обов'язків згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 05 червня 2019 року № 483 «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії».

### **Адміністрування податків та зборів, що сплачуються фізичними особами, єдиного внеску**

Податок на доходи фізичних осіб є головним джерелом наповнення доходів місцевих бюджетів та у структурі надходжень займає найбільшу питому вагу.

У 2020 році до зведеного бюджету надійшло **271,18 млрд грн** податку на доходи фізичних осіб, виконання індикативного показника становить 105,9 відс., що на **18,15 млрд грн** (+7,2 відс.) більше ніж у 2019 році. До державного бюджету податку на доходи фізичних осіб надійшло **93,4 млрд грн**, до місцевого бюджету – **177,82 млрд гривень**.

### Надходження податку на доходи фізичних осіб, млрд грн



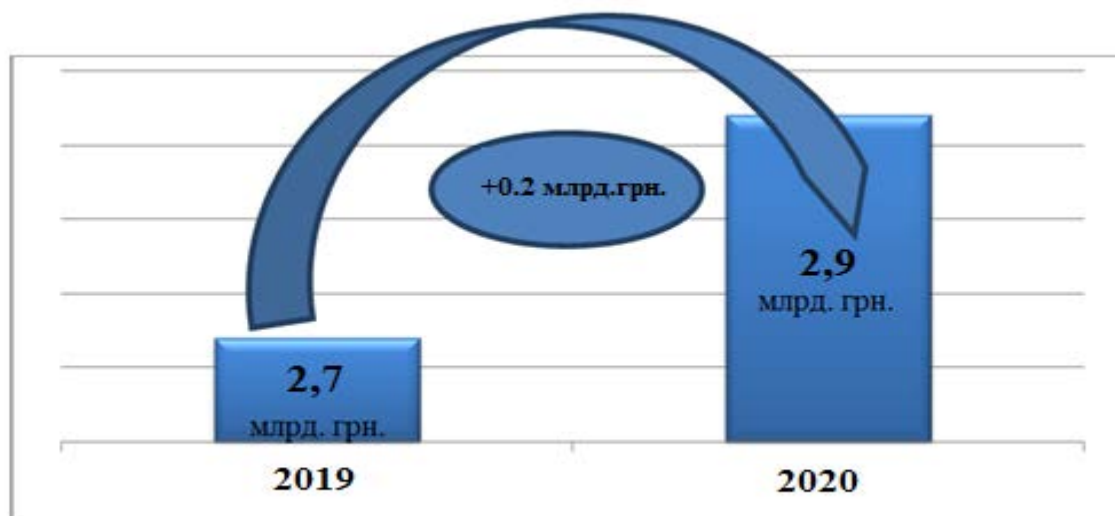
За 2020 рік надійшло **23,9** млрд грн військового збору, що на **1,5** млрд грн (+6,7 відс.) більше ніж у 2019 році.

Забезпечено надходження з єдиного податку в сумі **27,6** млрд грн, виконання індикативного показника становить **104,0 відс. (+ 1,1 млрд грн)**, що на **2,7** млрд грн більше ніж у 2019 році (**22,4** млрд гривень).

У 2020 році забезпечено надходження єдиного внеску на рівні **294,4** млрд грн. Цей показник перевищує суму сплати єдиного внеску за 2019 рік на 7,6 відс., або на **20,9** млрд гривень.

За 2020 рік надійшло **2,9** млрд грн ПДВ з фізичних осіб – підприємців, виконання індикативного показника становить **119,2 відс. (+ 460,5 млн грн)**, що на **0,2** млрд грн (+ 7,4 відс.) більше ніж у 2019 році.

### Надходження ПДВ з фізичних осіб – підприємців





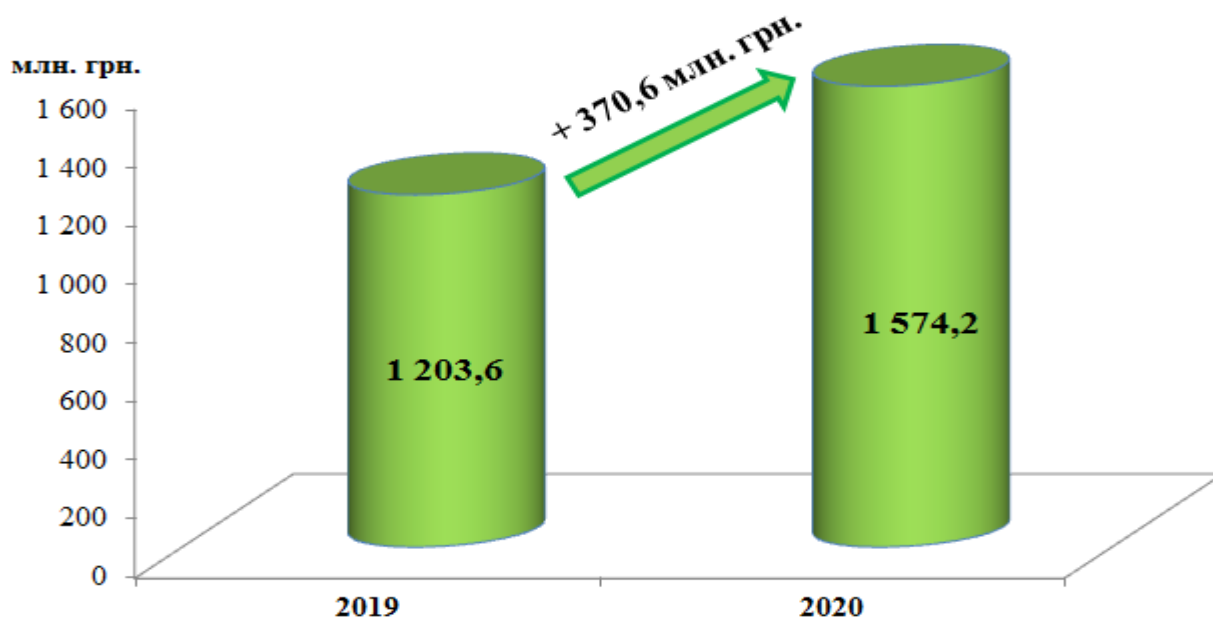
За звітний рік надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, з фізичних осіб на суму **1 574,2 млн грн**, у т.ч. з:

житлової нерухомості – **684,8 млн грн**;

нежитлової нерухомості – **889,4 млн гривень**.

Порівняно з минулим роком забезпечено надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на **370,6 млн грн** більше.

#### Надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, з фізичних осіб



Забезпечено надходження транспортного податку з фізичних осіб у сумі **93,3 млн грн**, що на 38,3 відсотка менше (або на **57,8 млн грн**) ніж у 2019 році.

Зменшення надходжень у 2020 році відбулося за рахунок зменшення кількості об'єктів оподаткування порівняно з 2019 роком (**6 791** об'єкт у 2019 році, **3 044** – у 2020 році).

До бюджету надійшло плати за землю з фізичних осіб у сумі **4 273, 4 млн грн**, у т.ч.:

земельного податку – **1 984,7 млн грн**;

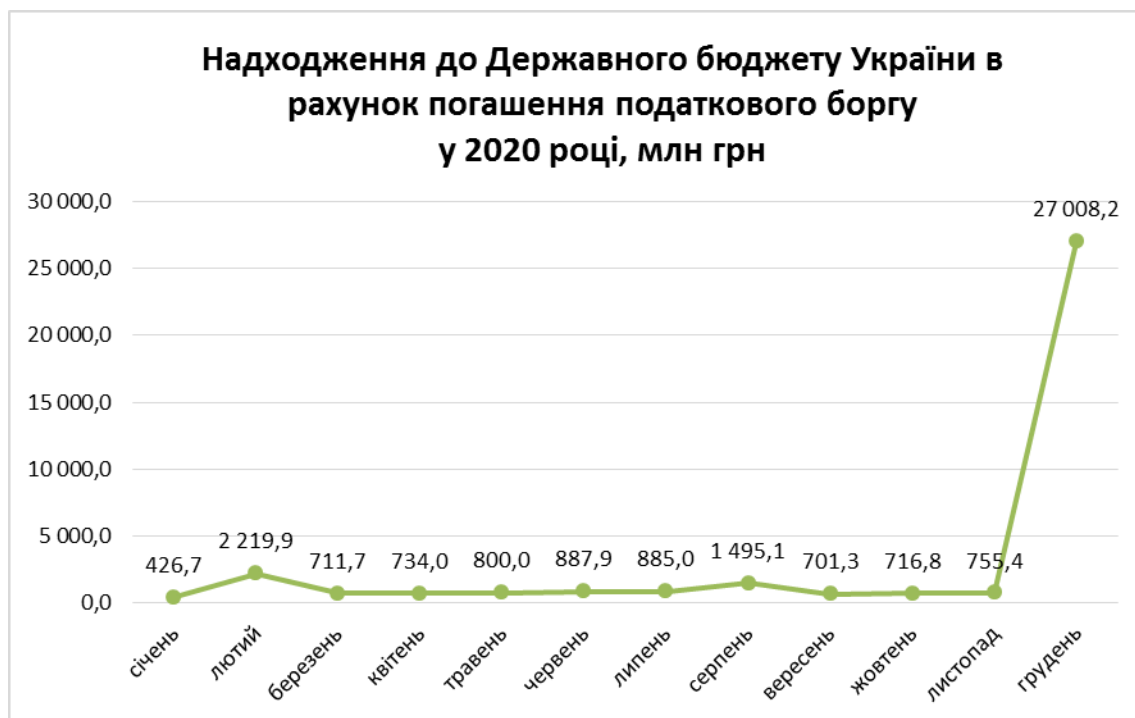
орендної плати – **2 288,7 млн гривень**.

За підсумками кампанії декларування громадянами доходів, отриманих у 2019 році, подано понад **622 тис.** декларацій про майновий стан і доходи, загальна сума задекларованого доходу становить **114 797,1 млн гривень**.

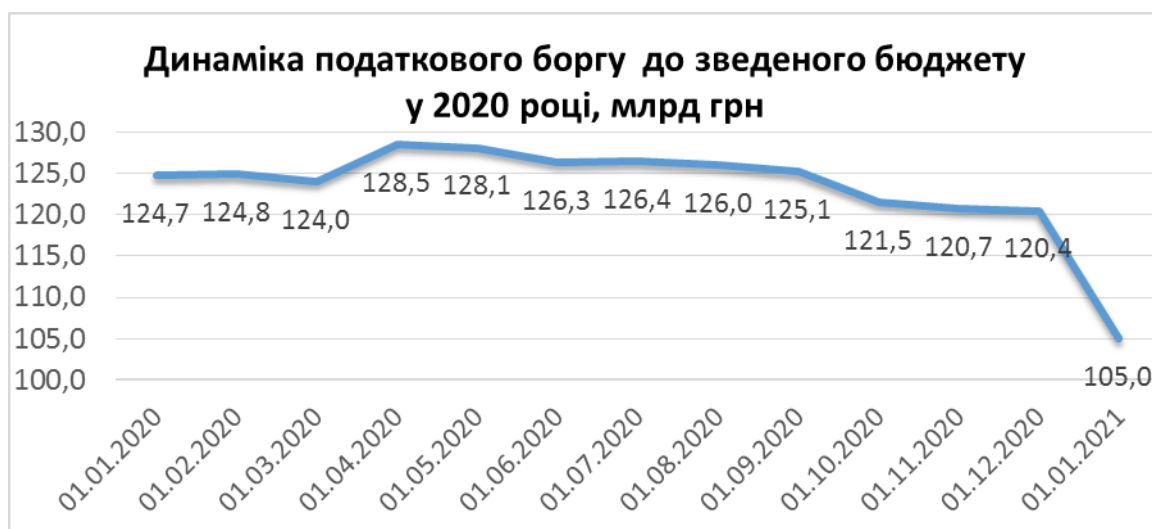
У деклараціях самостійно визначені податкові зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб у сумі **2 933,1 млн грн**, з військового збору у сумі **410,4 млн грн**, що підлягали сплаті до бюджету у 2020 році.

### Організація роботи з погашення податкового боргу

У 2020 році завдання із забезпечення надходжень у рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету перевиконано, при встановленому індикативному показнику у **5,8 млрд грн** надходження становлять **37,3 млрд грн**, або 644,8 відсотка.



Протягом 2020 року забезпечено абсолютне скорочення податкового боргу до зведеного бюджету на загальну суму **19 730,0 млн гривень**.



У 2020 році від реалізації безхазяйного майна до зведеного бюджету надійшло **56,1 млн грн**, у тому числі: до державного бюджету – **16,9 млн грн**, до місцевих – **39,2 млн гривень**.

Крім того, протягом року:

виявлено та поставлено на облік безхазяйне майно за актами опису і попередньої оцінки на **24,4 млн грн**;

забезпечено погашення боргу з єдиного внеску на суму **3 397,7 млн гривень**.

За 2020 рік індикативні показники надходження від реалізації майна боржників, яке перебуває у податковій заставі, виконані у повному обсязі, від реалізації майна надійшло коштів на загальну суму **35,1 млн гривень**.

Крім того, підрозділами погашення боргу територіальних органів ДПС станом на 31.12.2020 проведено опис майна боржників у податкову заставу на загальну суму **30,4 млрд гривень**.

Протягом 2020 року розглянуто **50** звернень з питання розстрочення грошових зобов'язань (податкового боргу). Прийнято **4** рішення про розстрочення грошових зобов'язань.

З метою контролю за дотриманням територіальними органами ДПС вимог законодавства:

у ДПС щомісяця формується зведена інформація про суми списаного податкового боргу за результатами узагальнення та аналізу даних відповідних звітів головних управлінь ДПС;

додатково опрацьовується та аналізується інформація територіальних органів ДПС про суми списаного податкового боргу в розрізі платників із сумою понад 500 тис. грн;

формується та аналізується зведена інформація про суми списаного податкового боргу за допомогою штатних режимів інформаційно-аналітичних баз ДПС.

За 2020 рік списано податкового боргу на загальну суму **15 106,6 млн грн**, у тому числі згідно зі статтею 101 Кодексу – **13 919,3 млн грн**, а також згідно з пунктом 2<sup>4</sup> підрозділу 10 розділу XX Кодексу, внесеного Законом України від 04 грудня 2020 року № 1072-IX, списано **1187,3 млн. грн** по **3 655,8 тис.** боржників. Крім того, списано заборгованості з єдиного внеску на загальну суму **483,8 млн грн**, у тому числі на виконання пункту 9<sup>15</sup> розділу VIII Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI – на **411,6 млн гривень**.

**2. Організація 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**

**Контрольно-перевірочна робота**

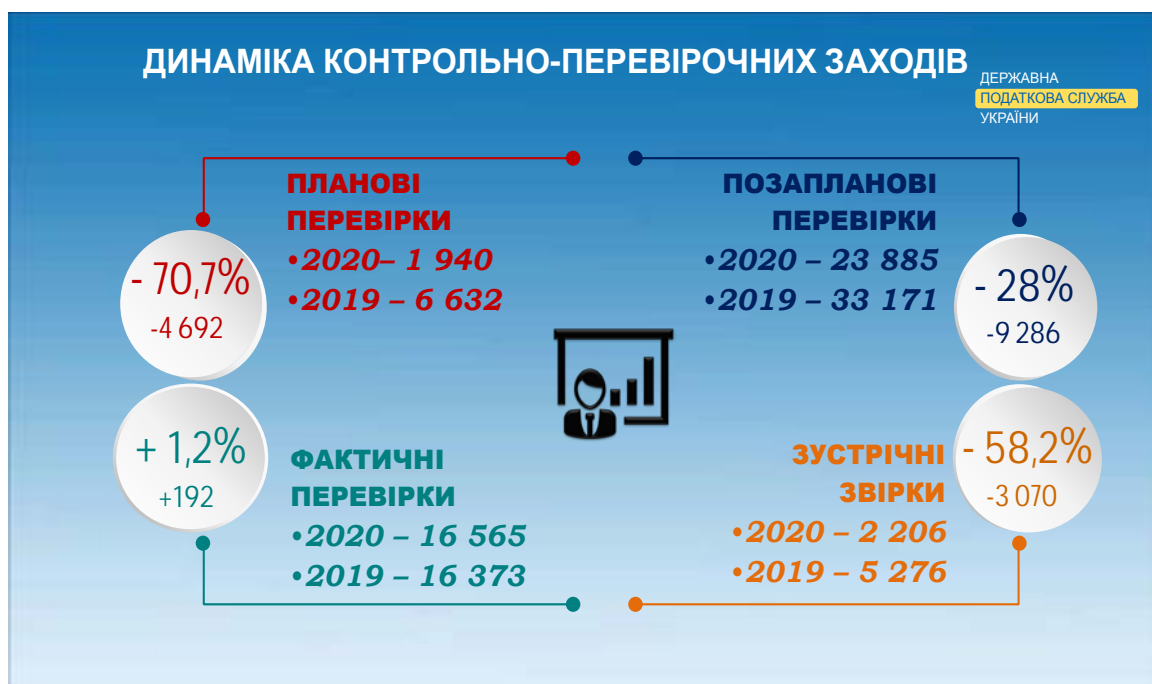
Підрозділи податкового аудиту забезпечують державний податковий контроль платників податків шляхом проведення планових, позапланових, фактичних перевірок та зустрічних звірок.

У 2020 році у зв'язку з введенням у дію нових організаційних структур територіальних органів ДПС та перерозподілу функціональних повноважень контрольно-перевірочна робота юридичних та фізичних осіб зосередилась у підрозділах податкового аудиту.

Крім цього, з 18 березня 2020 року і до кінця року тривав законодавчо встановлений мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок, крім фактичних перевірок у частині обігу підакцизної групи товарів, документальних перевірок з питань декларування ПДВ, припинення (ліквідації) суб'єктів господарювання та на звернення платників податків.

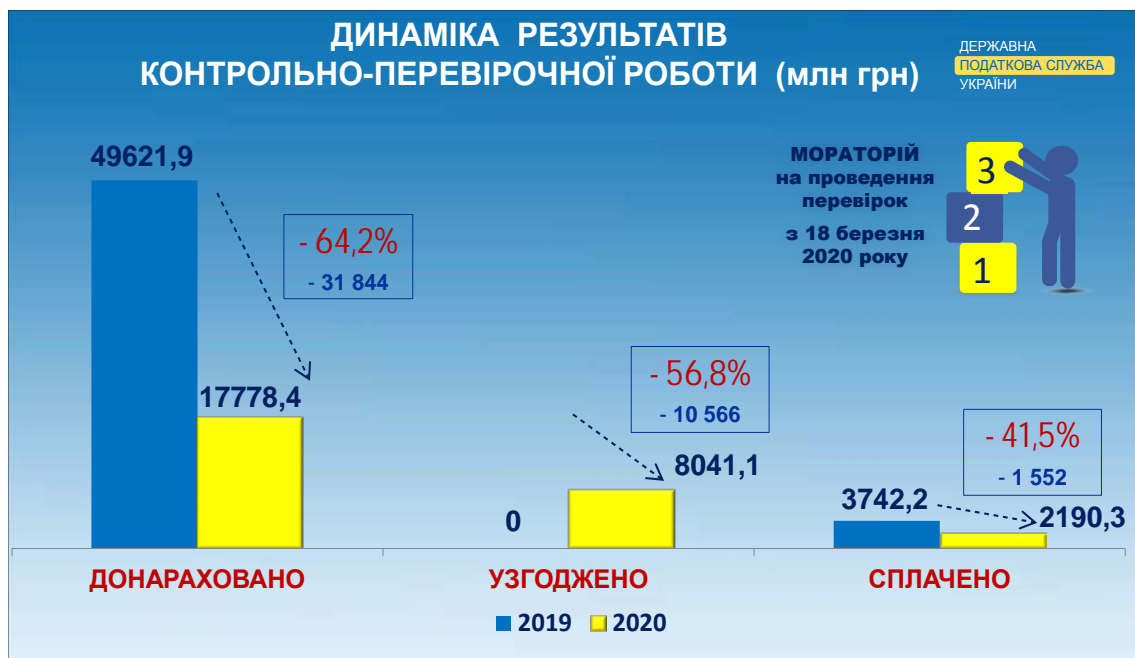
Такі обмеження значно вплинули на баланс як кількості контрольно-перевірочних заходів, так і донарахованих та узгоджених сум грошових зобов'язань.

У 2020 році щодо юридичних та фізичних осіб проведено **1 940** планових перевірок, що менше ніж у 2019 році майже у 3,5 раза (**6 632**), та **23 885** позапланових документальних перевірок, що на 28 відс. менше за рівень минулого року (**33 171**). Фактичних перевірок проведено **16 565**, що майже дорівнює показнику минулого року (**16 373**). Також проведено **2 206** зустрічних звірок.



Тобто через скорочення кількості контрольних заходів внаслідок запровадження мораторію на перевірки навантаження платників податків перевірки та звірки зменшилися.

Зменшилися також донарахування: якщо у 2019 році за усіма перевірки було донараховано **49 621,9 млн грн**, то за 2020 рік – **17 778,4 млн грн**, тобто менше на **31 843,5 млн грн**, або на 64,2 відсотка.



Узгоджено **8 041,1 млн грн** – 45,2 відс. донарахованих сум (за плановими перевірки – 33,6 відс., позаплановими – 60,7 відс., фактичними – 44,5 відсотка).



Надійшло до бюджету **2 019,3 млн грн**, рівень стягнення узгоджених донарахувань становить 27,2 відсотка.

У 2020 році охоплено документальними перевірки:

**8,7 тис.** юридичних осіб, що становить 0,7 відс. від кількості платників (1 230,5 тис.), що знаходяться на обліку та повинні сплачувати податки, у т. ч.:

**73** суб'єкти великого підприємництва (15 відс. від тих, що на обліку);



**2,1 тис.** суб'єктів середнього підприємництва (2 відс.);

**6,5 тис.** суб'єктів малого підприємництва (0,6 відсотка);

**13,6 тис.** фізичних (самозайнятих) осіб, що також становить **0,7 відс.** від кількості платників (**1 914,1 тис.**), які перебувають на обліку у контролюючих органах ДПС, у т. ч.:

**104** суб'єкти середнього підприємництва (0,5 відс. облікованих);

**13,5 тис.** суб'єктів малого підприємництва (0,7 відсотка).

Розрахункові втрати бюджету по перевірених платниках податків **20,2 млрд грн:** з податку на прибуток – 4 млрд грн, з ПДВ – 16,2 млрд гривень.

Підтвердженням достатньо високої ефективності контрольно-перевірочної роботи минулого року є встановлення порушень за матеріалами **30,9 тис.** перевірок, що становить майже **73 відс.** від загальної кількості проведених (**42,4 тис.**):

за плановими – **1,90 тис.** (98 відс.) фактів порушень при **1,94 тис.** проведених перевірок;

за позаплановими – **12,7 тис.** (53 відс.) при **23,9 тис.** проведених,

за фактичними – **16,3 тис.** (98 відс.) при **16,6 тис.** завершених перевірок.



Слід відмітити, що 98 відс. фактів виходу на планові та фактичні перевірки підтвержені донарахуваннями.

Позапланові перевірки мають дещо нижчий результат – 53 відс. за рахунок значної кількості перевірок, пов'язаних з припиненням (ліквідацією) суб'єктів господарювання (дозвіл на проведення яких поновлено з 01.08.2020).

Вклад підрозділів аудиту із забезпечення надходжень до бюджету вимірюється не тільки донарахуваннями.

Сприяли додатковим надходженням до бюджету також зменшення:

від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток на суму **13 149 млн грн**, що упередило несплату податку у майбутньому на **2 367 млн грн**;

залишків від'ємного значення ПДВ, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного періоду на **2 416 млн грн;**

заявлених до відшкодування сум ПДВ на **716 млн гривень.**

Тому реальний вклад підрозділів аудиту становить 2,3 відс. загальної суми надходжень до зведеного бюджету у 2020 році (**991,1 млрд гривень**).

Донараховання за видами перевірок у 2020 році:

за плановими перевітками – **9 789 млн грн;**  
за позаплановими – **7 424 млн грн;**  
за фактичними – **565 млн гривень.**

За видами податків/зборів/інших платежів:

податок на прибуток – **8 783,1 млн грн;**  
податок на додану вартість – **5 808,3 млн грн;**  
акцизний податок – **65,6 млн грн;**  
податок на доходи фізичних осіб – **817,1 млн грн;**  
військовий збір – **61,8 млн грн;**  
єдиний внесок – **122,9 млн грн;**  
інші платежі – **1 287,6 млн грн;**  
пеня за порушення розрахунків у сфері ЗЕД – **300,9 млн грн;**  
пеня за порушення податкового законодавства – **531,3 млн гривень.**



У 2020 році підрозділи податкового аудиту виконували 2 Ключових показники ефективності ДПС, а саме:

частка узгоджених грошових зобов'язань, донарахованих за результатами контрольно-перевірочних заходів у загальній сумі таких грошових зобов'язань (рівень узгодження донарахованих грошових зобов'язань), цільове значення на кінець 2020 року – 33 відс., фактичне виконання – 45,2 відсотка;

частка скасованих за результатами адміністративного оскарження грошових зобов'язань (з донарахованих за результатами контрольно-перевірочних заходів)

у загальній сумі оскаржуваних податкових повідомлень-рішень (далі – ППР), щодо яких прийнято рішення (рівень скасування в адміністративному порядку), цільове значення на кінець 2020 року – не більше 18 відс., фактичне виконання – 13,0 відсотка.

За результатами адміністративного оскарження ППР, прийнятих за матеріалами перевірок, протягом 2020 року по **450** ППР скасовано грошових зобов'язань на суму **2 103,9** млн гривень.



Основними причинами здійснених скасувань:

неякісне проведення перевірки та недоведення встановлених порушень – по **162** ППР скасовано грошових зобов'язань на суму **1 151,0** млн грн (або 54,7 відс.);

неоднозначне тлумачення податкового законодавства – по **115** ППР скасовано **620,6** млн грн (або 29,5 відс.);


надання платником додаткових документів при проходженні процедури адміністративного оскарження – по **71** ППР скасовано грошових зобов'язань на суму **301,6** млн грн (або 14,3 відсотка).



### Планування контрольно-перевірочних заходів.

На виконання Плану заходів щодо реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову політику, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 05 липня 2019 року № 542-р, ДПС було переглянуто критерії ризиків несплати податків та внесено зміни наказу Мінфіну від 02.06.2015 № 524 «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків» (у редакції наказу від 07.09.2020 за № 548).

Порядком затверджено 139 критеріїв ризиків, з яких 81 – високого ступеня.



**ОНОВЛЕНІ  
РИЗИКИ  
НЕСПЛАТИ  
ПОДАТКІВ ДЛЯ  
ПЛАНУВАННЯ  
ПЕРЕВІРОК**

## РИЗИКИ НЕСПЛАТИ ПОДАТКІВ

Наказ МФУ від 02.06.2015 №524 (в редакції від 07.09.2020 №548)

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

**ЗАТВЕРДЖЕНО 139 КРИТЕРІЇВ РИЗИКУ,  
З ЯКИХ 81 ВИСОКОГО СТУПЕНЮ РИЗИКУ  
АВТОМАТИЗОВАНО 94 КРИТЕРІЇ РИЗИКУ (70%)**

Критерії ризику поділяються на високий, середній, незначний ступінь ризику та визначаються окремо для :

➤ <b>ЮРИДИЧНИХ ОСІБ</b>	68 критеріїв (29 – високого ступеню)
➤ <b>БАНКІВ</b>	25 критеріїв (11 – високого ступеню)
➤ <b>НЕБАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ</b>	32 критерія (11 – високого ступеню)
➤ <b>ПРЕДСТАВНИЦТВ</b>	11 критеріїв (5 – високого ступеню)
➤ <b>ФІЗИЧНИХ ОСІБ</b>	27 критеріїв (16 – високого ступеню)
➤ <b>ЮРИДИЧНИХ ОСІБ для контролю податку на доходи фіз осіб, військового збору та ЄВ</b>	22 критерія (9 – високого ступеню)

ДПС забезпечено розрахунок оновлених ризиків несплати податків, результати якого розміщено на сервері ДПС для врахування територіальними підрозділами при формуванні плану-графіка на 2021 рік.

За результатами декларування платниками податків за 9 місяців 2020 року та 2019 рік розраховано ризики по **199 тис.** суб'єктів господарювання.

По **163 тис.** суб'єктах господарювання (82 відс.) з обсягами задекларованих доходів за 2019 рік **10,6 трлн грн** встановлені ризики несплати податків з розрахунковими втратами з податку на прибуток **30,3 млрд грн** та з ПДВ **65,8 млрд гривень.**

На виконання ст. 77 Кодексу та згідно з вимогами наказу Мінфіну від 02.06.2015 № 524 «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків», зареєстрованого у Мінюсті 24.06.2015 за № 751/27196 (зі змінами), ДПС сформовано план-графік документальних перевірок на 2021 рік та 24.12.2020 розміщено на офіційному вебпорталі ДПС.

Всього до плану-графіка на 2021 рік включено **4,3 тис.** найбільш ризикових суб'єктів господарювання – юридичних осіб з обсягами задекларованих доходів за 2019 рік **2,1 трлн грн** та розрахунковими втратами бюджету **18,4 млрд грн.**

Більше половини запланованих для перевірок платників (або 2,4 тис.) мають 3 та більше ризиків несплати податків високого ступеня.

Основу плану-графіка проведення документальних планових перевірок становлять **433** платники податків реального сектору економіки (**1 трлн грн** доходу), що здійснюють діяльність у п'яти галузях економіки – постачання газу та розподілення газоподібного палива через місцеві трубопроводи, виробництво та розподілення електроенергії, оптова торгівля зерном, виробництво та оптова торгівля тютюновими виробами, роздрібна торгівля, а також їх контрагенти, які задіяні у схемах постачання товарів (робіт, послуг).

Акценти щодо заходів податкового контролю у 2020 році залишилися незмінними, як і раніше, пріоритет належить великим платникам з найбільшими ризиками у господарській діяльності (перевірено **15 відс.**); із середніх – лише **2,1 відс.**, а малих тільки 0,6 відсотка.

### Організації позапланових перевірок «ризикового» ПДВ

Значна увага при проведенні позапланового контролю приділялася відпрацюванню учасників схем ухилення від оподаткування з ПДВ, якими задекларовано суми від'ємного значення з ПДВ, та ризиковим заявникам бюджетного відшкодування.

У межах комплексного контролю податкових ризиків охоплено **3,9 тис.** вигодонабувачів та **11,4 млрд грн** ПДВ, донараховано грошових зобов'язань, зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування та бюджетне відшкодування ПДВ на **3,3 млрд грн**, встановлено нереальність операцій з продажу на **1,5 млрд гривень**.

Також протягом 2020 року проведено **1,6 тис.** документальних перевірок заявників бюджетного відшкодування, за результатами яких упереджено неправомірного відшкодування **1,5 млрд грн** ПДВ, донараховано грошових зобов'язань та зменшено від'ємне значення з ПДВ на **1 млрд гривень**.





### Типові порушення, які виявлялися позаплановими перевірками:

безпідставне формування податкового кредиту і витрат шляхом відображення проведення фінансово-господарських операцій з підприємствами з ознаками фіктивності, постачання товарів (послуг) яким/від яких не підтверджується;

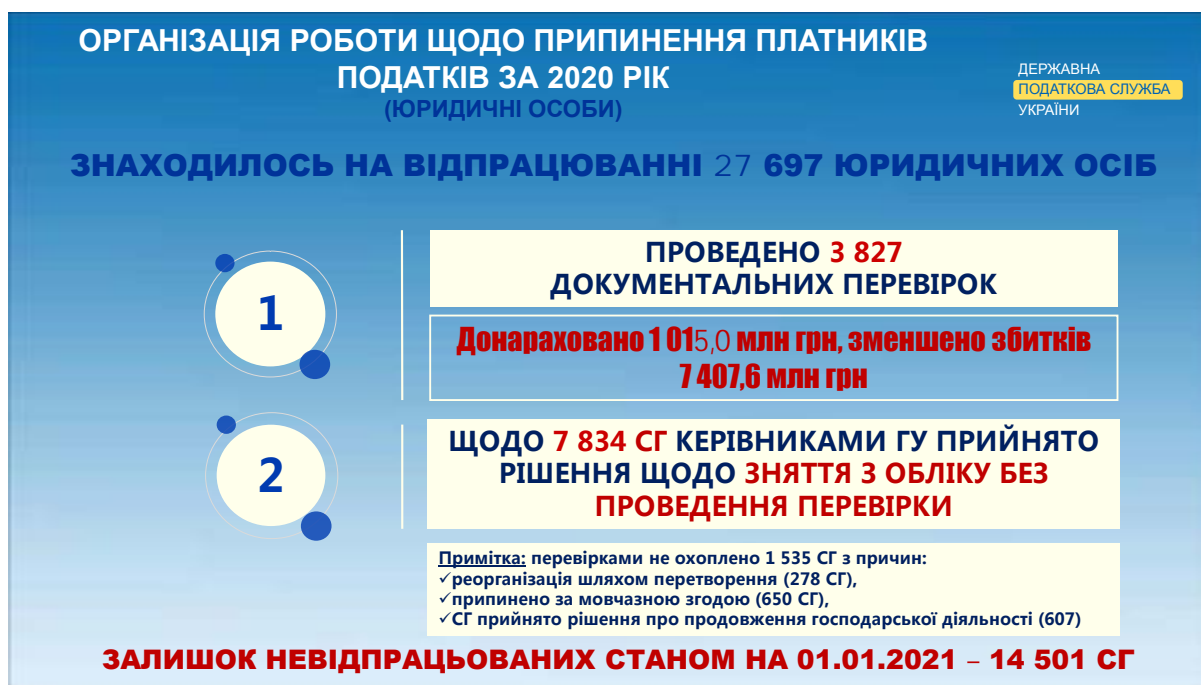
відсутність визначених законодавством первинних документів, облікових регістрів, фінансової звітності та документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів;

відсутність фізичних, технічних, технологічних можливостей ризикового контрагента для вчинення господарських операцій.

На початок 2020 року залишалися неперевіреними **13,4 тис.** платників податків – юридичних осіб, які знаходилися у стадії ліквідації (реорганізації, банкрутства). У поточному році до підрозділів податкового аудиту було передано матеріали для проведення перевірок ще по **14,3 тис.** суб'єктах господарювання (всього на відпрацюванні **27,7 тис.** платників податків – юридичних осіб).

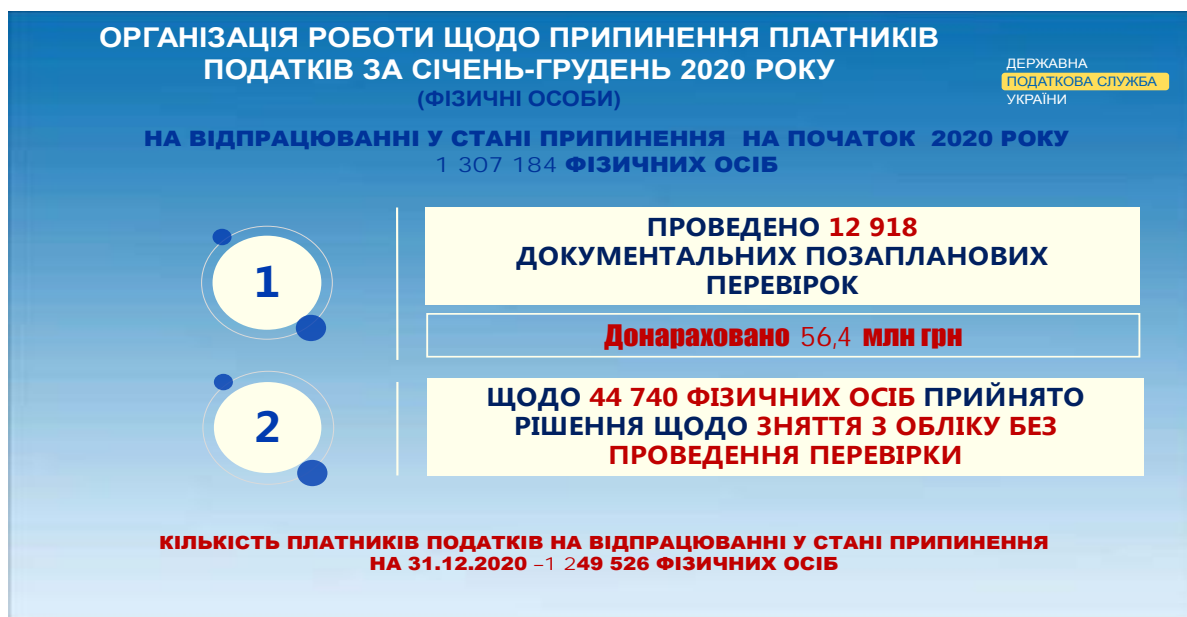
Протягом 2020 року щодо **7,8 тис.** платників податків – юридичних осіб керівниками головних управлінь територіальних органів ДПС прийнято рішення щодо зняття суб'єкта господарювання з обліку без проведення перевірки.

За результатами проведених перевірок платників податків – юридичних осіб донараховано (узгоджені та неузгоджені суми) **1 015 млн грн**, зменшено суму від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток на **7 407,6 млн грн**, зменшено суму від'ємного значення ПДВ на **44 млн гривень**. Однією перевіркою у середньому донараховано **265,2 тис. гривень**.



Крім того, за 2020 рік проведено **12,9 тис.** документальних перевірок платників податків – фізичних осіб з питань припинення підприємницької діяльності. За результатами перевірок донараховано **56,4 млн гривень**.

Упродовж 2020 року щодо **44,7 тис.** платників податків – фізичних осіб керівниками головних управлінь територіальних органів ДПС прийнято рішення щодо зняття з обліку без проведення перевірки.



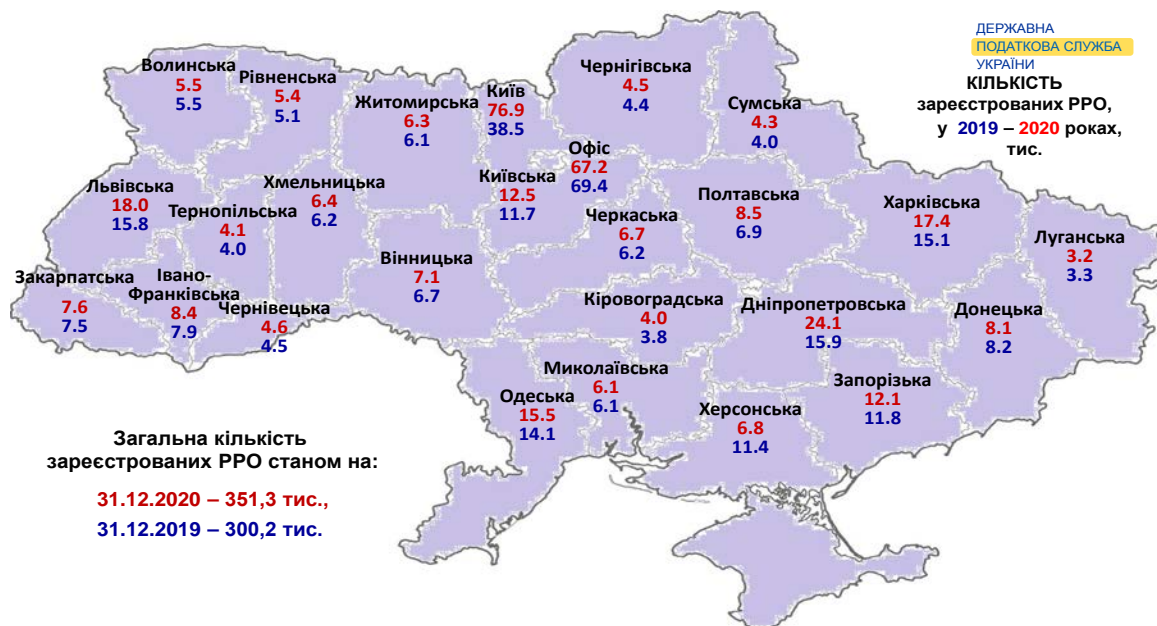
У 2020 році податковими органами виявлено **3,4 тис.** найманих осіб, праця яких використовувалася роботодавцями без оформлення трудових відносин.

Внаслідок заходів, проведених робочими групами з питань легалізації зарплати та зайнятості населення, роз'яснювальної роботи, роботодавцями додатково укладено **121,8 тис.** трудових угод з найманими працівниками. До бюджетів всіх рівнів додатково надійшло **124,8 млн грн** податку на доходи фізичних осіб та військового збору, а також **140,4 млн грн** єдиного внеску.

За результатами перевірок суб'єктів господарювання (фізичних та юридичних осіб), які порушували законодавство при виплаті заробітної плати та інших доходів громадянам до бюджетів донараховано **385,2 млн грн** податку на доходи фізичних осіб, **73,3 млн грн** єдиного внеску та **26,5 млн грн** військового збору.

Завдяки заходам податкового контролю податковими органами виявлено **70 громадян**, що здійснювали підприємницьку діяльність без державної реєстрації. За результатами інших заходів до державної реєстрації залучено **31,4 тис.** таких осіб. До бюджетів додатково сплачено **65,9 млн грн** податків та зборів і **73,6 млн грн** єдиного внеску.

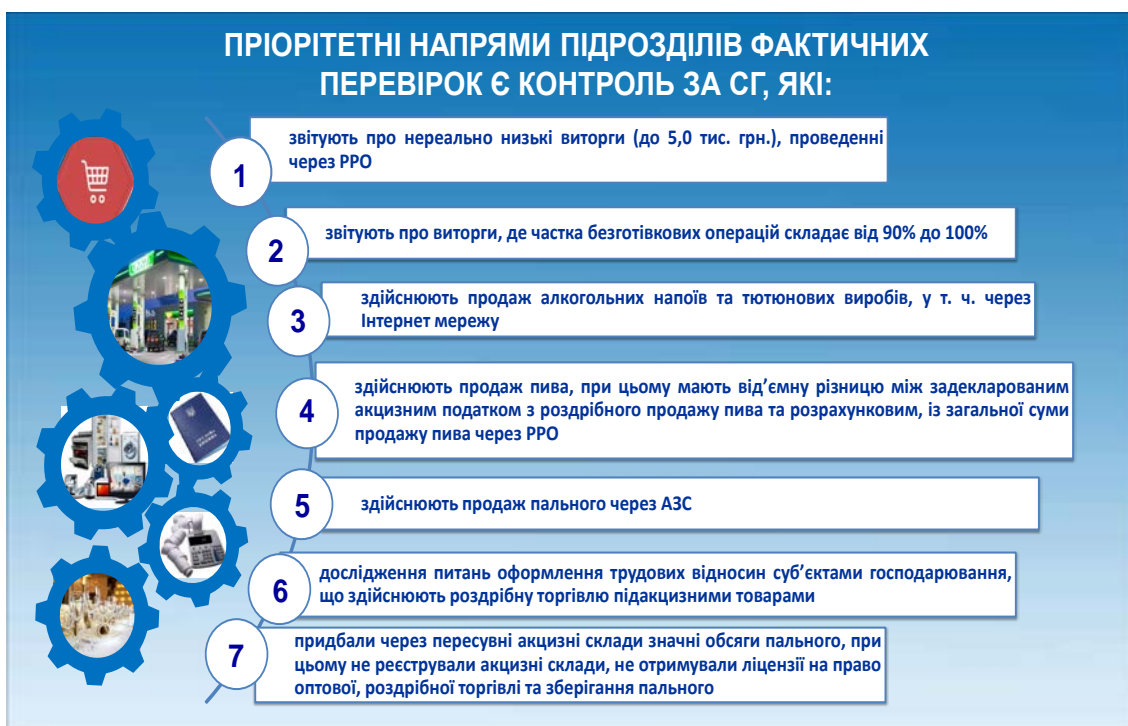
Відповідно до інформаційних баз даних ДПС **144 тис.** суб'єктів господарювання зареєстрували понад **350 тис.** РРО/ПРРО. Під постійним контролем ДПС перебуває більше **700 тис.** ФОП – платників єдиного податку.



Внаслідок сумлінного обліку розрахункових операцій суб'єктами господарювання та забезпечення дієвого контролю за повнотою здійснення розрахунків з боку ДПС, незважаючи на несприятливі умови соціально-економічного розвитку у 2020 році, загальна сума задекларованих виторгів у 2020 році порівняно з 2019 роком зросла на **67 млрд грн**, або на **5,6 відсотка**.



У зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби COVID-19 та запровадженням карантину на усій території України контрольно-перевірочні заходи підрозділів фактичних перевірок у 2020 році були спрямовані на суб'єктів господарювання, що здійснюють продаж підакцизних товарів.



Крім цього, з метою виявлення ризиків досліджувалися та порівнювалися між собою показники та інформація:

декларацій (зокрема, з податку на додану вартість та акцизного податку);

Системи зберігання і збору даних реєстраторів розрахункових операцій;

звітів про обсяги придбання та реалізації алкогольних напоїв в оптовій мережі (форма № 1-ОА);

звітів про обсяги придбання та реалізації тютюнових виробів в оптовій мережі (форма № 1-ОТ);

дані реєстру акцизних і податкових накладних;

дані Системи електронного адміністрування реалізації пального тощо.

Підrozділами податкового аудиту у 2020 році проведено **16,6 тис.** фактичних перевірок, до порушників застосовано **565,0 млн грн** штрафних (фінансових) санкцій, стягнуто з донарахованих сум **108,7 млн гривень**.



Найпоширенішими порушеннями, встановленими при проведенні таких перевірок, є:

порушення порядку, ведення обліку товарних запасів за місцем їх реалізації;  
 проведення розрахункових операцій без застосування реєстратора розрахункових операцій та без видачі відповідного розрахункового документа;

проведення розрахункових операцій через РРО без використання режиму попереднього програмування найменування товарів (послуг) (із зазначенням коду товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД для підакцизних товарів), цін товарів (послуг) та обліку їх кількості;

порушення, пов'язані з роздрібним продажем та обігом алкогольних напоїв, тютюнових виробів і пального на території України.

Під час фактичних перевірок було проведено **2 494** хронометражі, за результатами яких у більшості випадків збільшено показники середньодобового виторгу від 30 до 200 відсотків.

З урахуванням чинних обмежень щодо здійснення контролюючими органами перевірок пріоритетними напрямками роботи підрозділів податкового аудиту з питань акцизного податку у 2020 році було проведення аналітичної роботи і виявлення за її результатами ризиків порушень вимог законодавства суб'єктами господарювання, які здійснюють операції з підакцизними товарами, зокрема реалізують пальне, алкогольні напої тютюнові вироби, та їх відпрацювання шляхом вжиття контрольно-перевірочних заходів у межах чинного законодавства.

За результатами аналізу баз даних ДПС було визначено **207** суб'єктів господарювання, які у 2019 році та першому півріччі 2020 року за даними ЄРПН (відповідно до УКТЗЕД у податкових накладних) реалізували пальне у значних розмірах, але при цьому не були зареєстровані платниками акцизного податку за даними Реєстрів платників акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового, а у деяких випадках здійснювали ці операції і без отримання відповідної ліцензії. Загальний обсяг реалізації пального цими суб'єктами становить майже **3,3 млрд грн** з ПДВ.





У 2020 році проведено фактичні перевірки **61** суб'єкта господарювання, за результатами яких прийнято ППР про застосування штрафних санкцій на суму **31,4 млн грн** та очікується прийняття ППР ще на суму **13,7 млн гривень**.

По **35** суб'єктах господарювання, які зареєстрували в ЄРПН податкові накладні на реалізацію пального вартістю **320,3 млн грн**, за результатами відпрацювання були виявлені факти оформлення податкових накладних з помилковим визначенням у них кодів УКТ ЗЕД, номенклатури товару, реалізації скретч-карток (талонів) без фактичної реалізації пального тощо, у зв'язку з чим суб'єктам господарювання здійснено коригування даних та зняття їх з відпрацювання.

Залишок невідпрацьованих у 2020 році суб'єктів господарювання – **109**:

по **48** суб'єктах господарювання, які зареєстрували податкові накладні на реалізацію пального на суму **115,1 млн грн** без реєстрації платником акцизного податку, триває надалі відпрацювання та організація перевірок;

перевірки **61** суб'єкта господарювання, які зареєстрували податкові накладні на реалізацію пального на суму **2 725,4 млн грн** без реєстрації платником акцизного податку, неможливо провести у зв'язку з відсутністю за місцезнаходженням. До органів ДФС направлено запити про вжиття заходів щодо їх розшуку.

За період з грудня 2019 по грудень 2020 року від Національного банку України отримано **5 417** повідомлень по **2 703** суб'єктах господарювання (у т. ч. і по фізичних особах – підприємцях) про виявлені факти ненадходження в установлені граничні строки розрахунків грошових коштів чи товарів по експортно-імпортних операціях.

Протягом 2020 року відпрацьовано **2 785** повідомлень по **1 433** суб'єктах господарювання, з яких:

встановлено порушення по **233** повідомленнях у **172** суб'єктів господарювання та нараховано пені у сумі **25,3 млн гривень**;

складено довідок за **1 342** повідомленнями по **862** суб'єктах господарювання; встановлена відсутність за місцем реєстрації **386** суб'єктів господарювання за **1 210** повідомленнями.

Результати відпрацювання надіслано до Національного банку України для врахування банками при знятті експортно-імпортних операцій з валютного нагляду.

На кінець 2020 року залишилися на відпрацюванні **2 632** повідомлення по **1 270** суб'єктах господарювання.

За результатами **868** перевірок суб'єктів ЗЕД, проведених у 2020 році, нараховано **300,9 млн грн** пені за порушення граничних строків розрахунків за експортно-імпортними операціями, з яких до бюджету надійшло **64,7 млн гривень**.

За підсумками узагальненої звітності «Дані про стан заборгованості підприємств від здійснених зовнішньоекономічних операцій» станом на 01.01.2021 прострочена дебіторська заборгованість за проведеними зовнішньоекономічними операціями, дослідженими під час проведення перевірок,

ракується за **2 949** суб'єктами господарювання на загальну суму **3 064** млн дол. США.

У процесі контрольних-перевірочних заходів у 2020 році встановлено зменшення простроченої дебіторської заборгованості на **194,4** млн дол. США.

За три квартали 2020 року понад **3 тис.** суб'єктів господарювання виплачували на користь нерезидентів доходи з джерелом походження з України (термін подання звітності за 2020 рік не настав).

Загальна сума доходів цих нерезидентів становить **141 945** млн гривень.



Бюджет України отримав податку на прибуток іноземних юридичних осіб – **5 187** млн гривень. Середня ставка оподаткування становить 3,7%.

Найбільш популярними юрисдикціями при здійсненні виплат є Нідерланди (17%), Німеччина (16%), Кіпр (15%) та Великобританія (14%).

За видами виплат перше місце посідає виплата дивідендів у розмірі **59 821** млн грн, друге місце займають проценти – **38 596** млн грн, далі роялті – **8 737** млн гривень.

У 2020 році підрозділами податного аудиту донараховано **1 045** млн грн податку на прибуток з доходів нерезидентів. Рівень сплати з узгоджених донарахованих сум становить 66 відсотків.

Крім цього, підрозділами аудиту при здійсненні аналізу виплат доходів на користь нерезидентів встановлено, що третина цих виплат є ризиковими.

Основними ризиками є здійснення виплат на користь нерезидентів, які не є бенефіціарними (фактичними) власниками отриманих доходів, та на користь незареєстрованих постійних представництв нерезидентів на території України. Мають місце зловживання положеннями конвенцій для отримання переваг в оподаткуванні.



У 2020 році робота податківців в основному була зосереджена на зібранні доказової бази шляхом обміну інформації з податковими органами іноземних країн. На сьогодні направлено близько **2 тис.** запитів. Фахівцями напрацьовано аналітичні матеріали за ризиковими виплатами на суму близько **100,0 млрд грн**, зокрема, за такими галузями як металургія, сільське господарство, електроенергетика, будівельна галузь та виробництво тютюнової продукції.

Протягом року тривала робота щодо внесення змін до чинних конвенцій про уникнення подвійного оподаткування у частині перегляду правил та ставок оподаткування пасивних доходів нерезидентів. Наша мета – податки повинні сплачуватися в Україні.

Так, змінено конвенції з Кіпром та Великобританією, зокрема переглянуті і збільшені ставки оподаткування з 0 та 2% до 5%.

Продовжують здійснюватися заходи щодо прискорення ратифікації протоколів з Нідерландами, Австрією, Швейцарією та Іспанією, якими буде збільшено ставки оподаткування з 0% до 5%.

Протягом 2020 року ДПС було направлено до інших держав **332** спеціальні запити, з них:

**150** – з питань трансфертного ціноутворення (далі – ТЦ);

**182** – з питань доходів нерезидентів, при цьому здійснено переклад на англійську мову **71** запити.

Протягом 2020 року надійшло лише 18 остаточних відповідей на спеціальні запити.

### **Контроль за трансфертним ціноутворенням.**

За результатами 2019 року платниками податків подано **2,3 тис.** звітів про здійснені контрольовані операції (далі – КО) на загальну суму на суму **2 562 млрд гривень**

Найбільша кількість платників податків, якими подано Звіти про КО за 2019 рік, зареєстровані в Офісі ВПП – **37 відс.**, м. Києві – **28 відс.** та Київській області – **4 відсотки**.



За структурою, найбільшими за обсягами є КО з товарами – 50 відс. та банківськими послугами – 33 відс., які здійснюються з контрагентами Швейцарської Конфедерації – 32 відс. та Французької республіки – 35 відсотків.



Основними країнами, з резидентами яких здійснювалися найбільші за обсягами КО (крім банківських послуг), були Швейцарська Конфедерація – 33 відс., Республіка Кіпр – 10 відс., Об'єднані Арабські Емірати – 7 відсотків.



За наслідками вжитих заходів щодо контролю за своєчасністю та повнотою подання звітів про КО за 2019 рік платниками податків самостійно подано **89** звітів на суму КО – **10 711 млн грн** (після впливу законодавчо встановлених термінів) та **39** уточнюючих звітів, якими збільшено обсяги КО на **573,1 млн грн** (штрафні санкції відповідно до п. 52<sup>1</sup> підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу не застосовуються).

Разом з тим за результатами контрольно-перевірочної роботи, проведеної протягом 2015 – 2020 років, контролюючими органами встановлено **1 048** фактів порушення платниками податків вимог податкового законодавства щодо своєчасності та повноти декларування КО, а також подання документації з ТЦ та застосовано **292,7 млн грн** штрафних санкцій, з яких 40 відс. сплачено до державного бюджету.



Відповідно до розроблених та запроваджених процедур податкового контролю за результатами аналізу поданих платниками звітів про КО та документації з ТЦ було розпочато **92** перевірки питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки», з яких **72** вже завершено та **20** призупинено до закінчення дії мораторію на проведення перевірок.



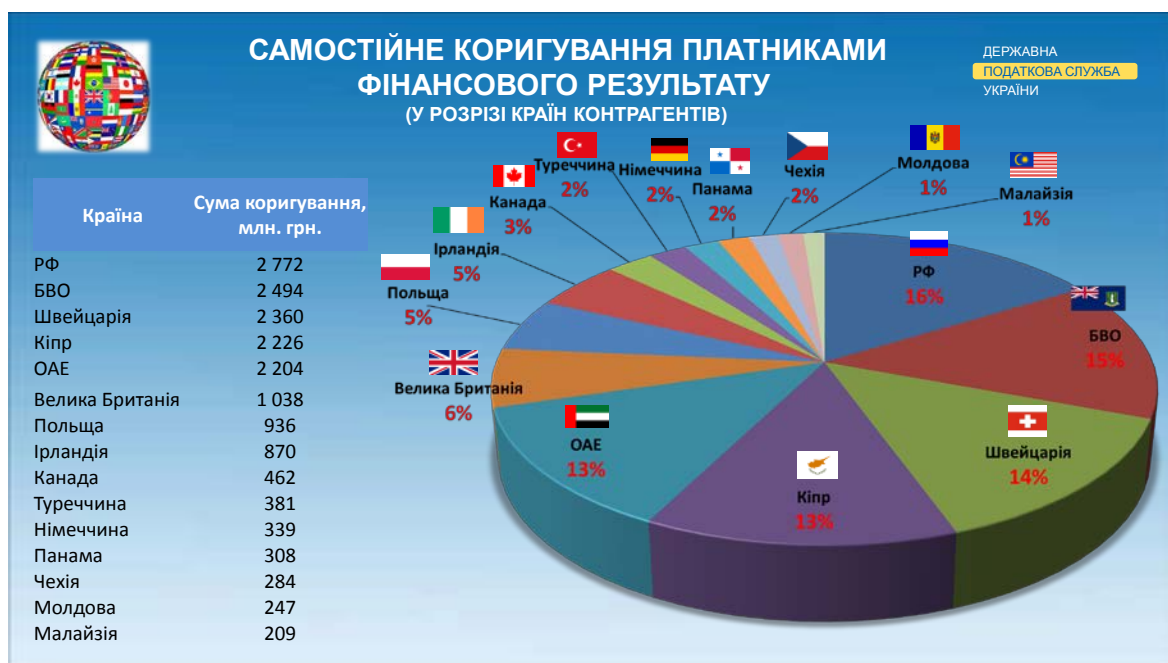
За результатами завершених перевірок донраховано податку на прибуток підприємств в сумі **1,1 млрд грн** і зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування на **5,9 млрд грн** (найбільша питома вага припадає на операції з резидентами Швейцарської Конфедерації – 40 відс.), донраховано ПДВ – **14,7 млн грн** та нараховано пені – **520 млн гривень**.



Крім того, результатом послідовної роботи щодо контролю за ТЦ є проведення платниками податків, не чекаючи початку перевірок (у тому числі з урахуванням запитів про надання документації з ТЦ), самостійного коригування податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств за результатами перегляду ціни КО.



Так, протягом 2015–2020 років **1276** підприємств добровільно збільшили фінансовий результат на **20,3 млрд грн** за операціями, проведеними з резидентами Швейцарської Конфедерації – 14 відс., Британських Віргінських Островів – 15 відс., Республіки Кіпр – 13 відс., Об'єднаних Арабських Еміратів – 13 відс., Великої Британії – 6 відсотків.



З метою імплементації рекомендацій Організації економічного співробітництва та розвитку щодо протидії зменшенню податкової бази та переміщенню прибутків за кордон (BEPS) на сьогодні триває розробка окремих нормативно-правових актів щодо трирівневої структури документації з ТЦ для міжнародних груп компаній і вдосконалень правил ТЦ (сировинні товари, внутрішньогрупові послуги, нематеріальні активи тощо).

### **Організація роботи з питань боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом**

З метою виявлення та/або відпрацювання фактів порушення вимог чинного законодавства, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та іншими правопорушеннями, працівниками підрозділів боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, протягом 2020 року взято участь у **211** перевірок суб'єктів господарювання, з яких **179** – планових, **32** – позапланових.

Для забезпечення проведення аналітичних заходів та визначення алгоритму відпрацювання суб'єктів господарювання в ГУ ДПС в областях, м. Києві та Офісі великих платників податків ДПС було створено спільні робочі групи підрозділів боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, з підрозділами податкового аудиту, підрозділами адміністрування податків та правової роботи.

У рамках робочих груп в областях забезпечено проведення аналізу суб'єктів господарської діяльності щодо відпрацювання операцій з цінними паперами, з виділенням надалі підприємств на групи платників:

1) платники реального сектору – з метою включення до плану-графіка перевірок;

2) суб'єкти господарювання, стосовно яких виявлено ризики фіктивної підприємницької діяльності – для спільного відпрацювання надалі з правоохоронними органами.

За пропозиціями підрозділів боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, до плану-графіка перевірок на 2020 рік включено близько **112** підприємств.

Протягом 2020 року проведено комплекс заходів, спрямованих на виявлення та протидію правопорушенням, пов'язаним із легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму. Зокрема, забезпечено складання аналітичних досліджень на основі наданих матеріалів правоохоронними органами та інформації підрозділів податкової служби, документування фактів, формування висновків та передання надалі для розслідування в межах кримінальних проваджень.

У 2020 році ДПС отримано **1067** запитів від правоохоронних органів щодо проведення аналітичних досліджень. Складено **1581** матеріали з ознаками кримінальних правопорушень, які передано до правоохоронних органів: ДФС – **798**; НПУ – **286**; СБУ – **222**; органів прокуратури – **162**; НАБУ – **3**; ДБР – **110**.



За результатами розгляду матеріалів підрозділів боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, обліковано в Єдиному реєстрі досудових розслідувань **359** кримінальних правопорушень, у тому числі:

**69** – за ст. 209 Кримінального кодексу України;

**114** – за ст. 212 Кримінального кодексу України;

**176** – за іншими предикатними злочинами.

До раніше порушених кримінальних проваджень приєднано **867** матеріалів.

За підсумками зазначеного періоду підрозділами боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, складено **4472** повідомлення про фінансові операції, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, з них:

за власною ініціативою – **3935**;

за ініціативою інших структурних підрозділів – **537**.

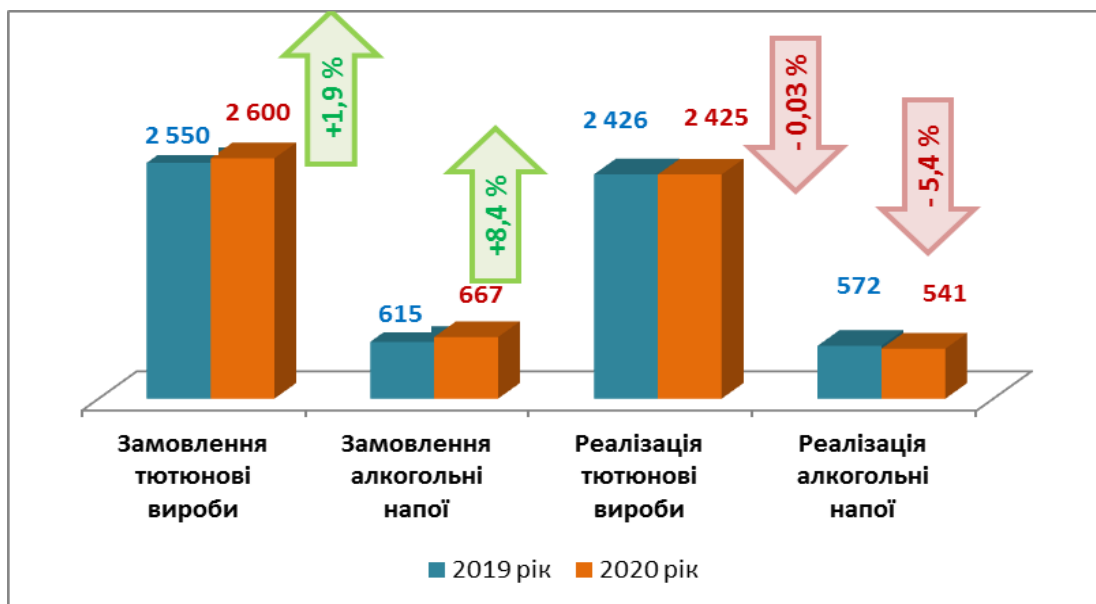
З метою покращення ефективного обміну інформацією підготовлено заявку про створення програмного модуля «Підозрілі фінансові операції» щодо інформаційної взаємодії ДПС, її територіальних органів у процесі виявлення фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму.

### 3. Організація роботи щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і реалізації пального

У 2020 році суб'єктами господарювання, які здійснюють виробництво та імпорту алкогольних напоїв і тютюнових виробів замовлено марок акцизного податку загальною кількістю **3 266 млн штук**, що на 3,2 відс. (**101 млн штук**) більше за 2019 рік, з яких для маркування алкогольних напоїв – **667 млн штук** (на 8,4 відс., або **52 млн штук** більше) та тютюнових виробів – **2 600 млн штук** (на 1,9 відс., або **50 млн штук** більше).

При цьому у 2020 році викуплено марок у загальній кількості **2 966 млн штук**, з них для маркування алкогольних напоїв – **541 млн штук** та тютюнових виробів – **2 425 млн штук**.

**Динаміка замовлення та реалізації марок акцизного податку у 2019–2020 роках, млн штук**



У 2020 році запроваджено нову марку акцизного податку для маркування алкогольних напоїв, яка містить QR-код та штрих-код (зазначаються на марках для алкогольних напоїв).

Штрих-код містить інформацію про серію та номер марки.

QR-код містить інформацію про серію та номер марки, реквізити покупця марки (код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП) та посилання на вебресурс для перевірки марки.

Інформаційні набори даних для генерації QR-кодів та штрих-кодів, що наносяться на марку для алкогольних напоїв, генеруються ДПС та передаються підприємству-виробнику з використанням засобів захисту інформації.

Створено функціонал прийому заявок на виробництво акцизних марок в електронному вигляді через ІТС «Електронний кабінет» та підсистему перевірки акцизної марки в онлайн режимі – «Пошук акцизної марки», який працює за посиланням <https://cabinet.tax.gov.ua/registers/mark>.

Цей сервіс дозволяє громадянам не тільки перевіряти легальність походження алкогольних напоїв та тютюнових виробів, але й надає можливість здійснювати громадський контроль за обігом підакцизних товарів.

### Ліцензування діяльності у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів

Станом на 01.01.2021 діє **191 286** ліцензій у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, у тому числі на виробництво – **513** ліцензій, оптову торгівлю – **1 040** та роздрібну торгівлю – **189 733** ліцензії, з яких на роздрібну торгівлю алкогольними напоями – **105 682** та тютюновими виробами – **84 051** ліцензія.

ДПС проведено роботу щодо максимального забезпечення видачі ліцензій та оперативного оприлюднення інформації про видані ліцензії на офіційному вебпорталі ДПС. Так, у 2020 році:

видано **558** ліцензій на виробництво та оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями і тютюновими виробами;

переоформлено **165** ліцензій;

подовжено термін дії **946** ліцензій;

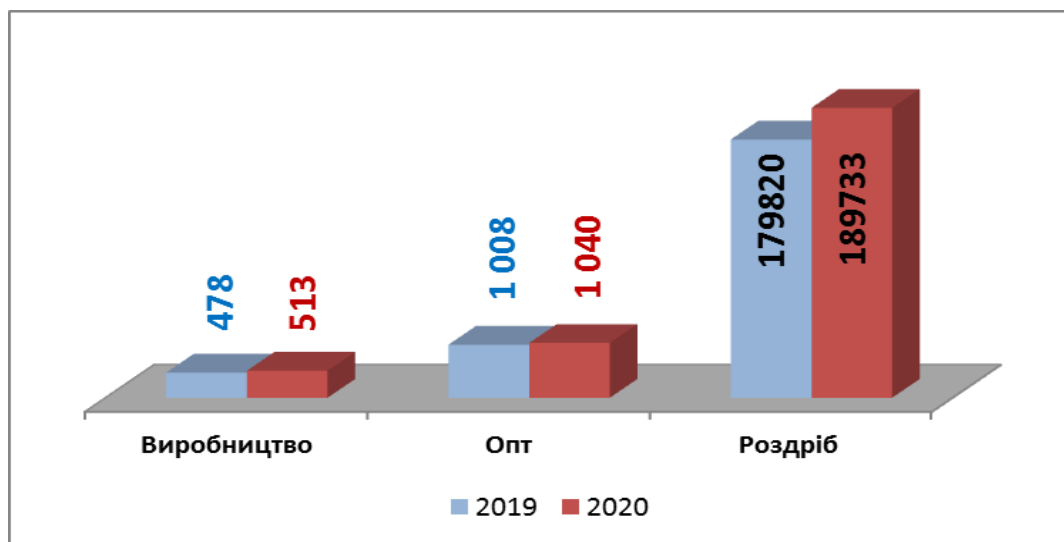
анульовано **186** ліцензій;

призупинено **229** ліцензій;

поновлено дію **62** ліцензій;

видано **182** додатки до ліцензій на оптову торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами.

#### Динаміка щодо кількості ліцензій у 2019–2020 роках



Надходження від ліцензування виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів у 2020 році становили **1 043,9** млн грн, що на **3,2 відс.** більше за 2019 рік (**1 011,2** млн гривень).

Крім того, ДПС у 2020 році проведено таку роботу:

підготовлено близько 100 листів про усунення невідповідностей у поданих документах на отримання ліцензій та щодо місць зберігання спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;



оформлено **1 442** довідки про внесення місць зберігання спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів до Єдиного реєстру;

виключено **755** місць зберігання спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів з Єдиного реєстру;

здійснено **370** операцій у частині підтримання в актуальному стані Єдиного державного реєстру обладнання для промислового виробництва сигарет та цигарок (внесення відомостей, надання витягу, внесення змін до відомостей, виключення обладнання)

На офіційному вебпорталі ДПС забезпечено ведення:

єдиного державного реєстру виробників спирту етилового, коньячного і плодового та зернового дистиляту, спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового, дистиляту виноградного спиртового, спирту-сирцю плодового, біоетанолу, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;

ліцензійного реєстру виданих ліцензій на оптову торгівлю спиртом;

ліцензійного реєстру виданих ліцензій на оптову торгівлю алкогольними напоями, крім сидру та перрі (без додання спирту);

ліцензійного реєстру виданих ліцензій на оптову торгівлю алкогольними напоями – сидром та перрі (без додання спирту);

ліцензійного реєстру виданих ліцензій на оптову торгівлю алкогольними напоями, виключно пивом для виробників пива з обсягом виробництва до 3000 гектолітрів на рік;

ліцензійного реєстру виданих ліцензій на оптову торгівлю тютюновими виробами;

реєстру суб'єктів господарювання, які здійснюють оптову торгівлю спиртом коньячним (включаючи дистиляти у вигляді головної і хвостової фракцій) та плодним на підставі ліцензій на виробництво коньяку та алкогольних напоїв за коньячною технологією;

єдиного державного реєстру обладнання для промислового виробництва сигарет та цигарок;

єдиного державного реєстру місць зберігання.

З метою запобігання та виявлення порушень законодавства платниками податків, які здійснюють виробництво, зберігання та оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями та тютюновими виробами підрозділами контролю за підакцизними товарами постійно здійснюються перевірки у цій сфері.

Протягом 2020 року такими підрозділами проведено **6 581** фактичну перевірку платників податків у цій сфері.

За результатами таких перевірок, які здійснені протягом 2020 року, до порушників застосовані фінансові санкції та донараховано акцизного податку на суму **615,3 млн грн**, що на **498,6 млн грн** більше порівняно з 2019 роком (застосовано фінансових санкцій на суму **116,7 млн гривень**).

Зокрема, динаміка із застосованих фінансових санкцій у розрізі основних порушень є такою:

Період	Застосовано санкцій за встановлені факти, млн грн			
	обігу фальсифікованих алкогольних напоїв та тютюнових виробів, без марок акцизного податку або з підробленими марками	зберігання спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів у місцях, не внесених до ЄДР	торгівлі з порушенням мінімальних оптових та роздрібних цін на алкогольні напої, максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби	безліцензійного виробництва, оптової та розрідної торгівлі спиртом, алкогольними напоями та тютюновими виробами
2019 рік	17,6	6,5	29,2	32,7
2020 рік	36,2	25,1	14,8	167,5

Збільшення застосованих сум фінансових санкцій у 2020 році зумовлене покращенням доперевірочного аналізу платників податків, запровадженням електронних систем контролю.

За результатами вказаних перевірок платниками податків сплачено **39,9 млн гривень**.

Підрозділами контролю за підакцизними товарами у 2020 році забезпечено контроль за обсягами виробництва та реалізації на базі власних електронних сервісів, які забезпечують всебічний контроль за функціонуванням витратомірів-лічильників обсягу виробленого спирту етилового.

За допомогою посилення роботи представників ДПС на акцизних складах, податкових постах та акумуляції даних з електронних сервісів, таких як:

Єдиний реєстр податкових накладних ЄРПН;

Єдиний державний реєстр витратомірів-лічильників обсягу виробленого спирту етилового;

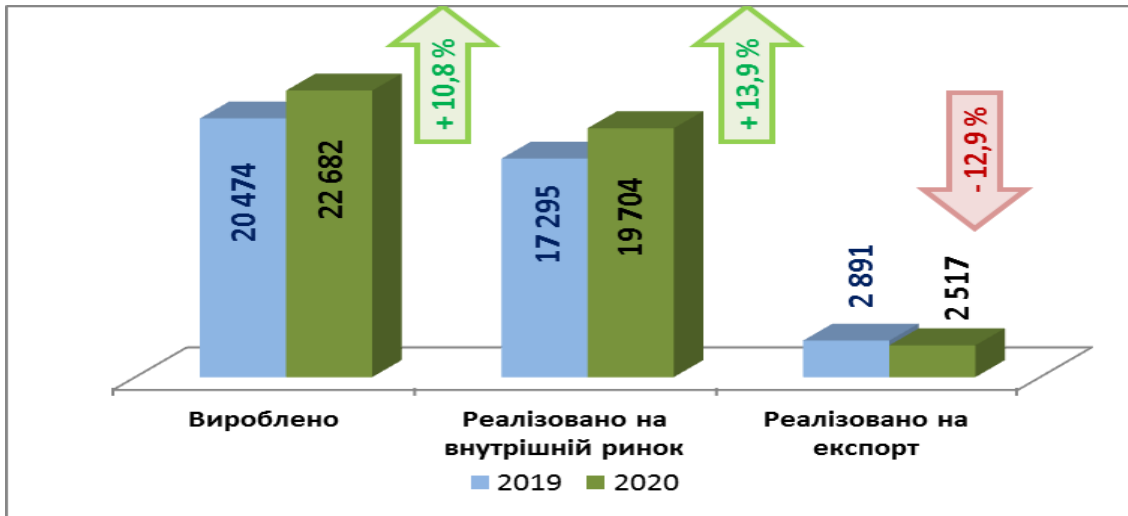
Єдиний державний реєстр акцизних накладних;

Єдиний реєстр товарно-транспортних накладних;

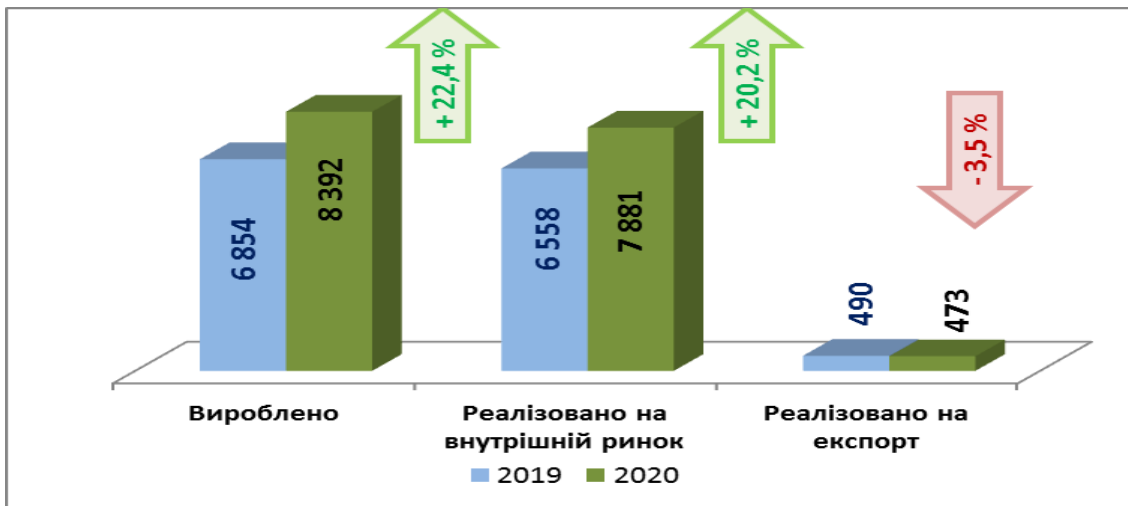
Система контролю за обігом марки акцизного податку «Електронна марка».

У 2020 році порівняно з 2019 роком досягнуто позитивної динаміки обсягів реалізації горілчаної продукції – на 14 відс., спирту – на 20 відс., а також збереження обсягів реалізації тютюнових виробів майже на рівні 2019 року, в умовах збільшення розміру ставки на 20 відсотків.

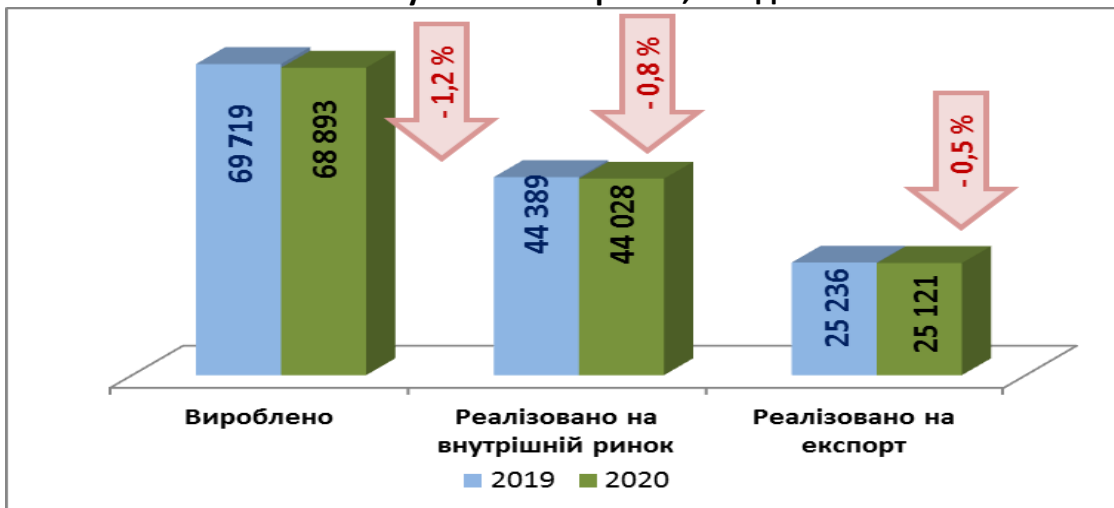
Динаміка обсягів виробництва та реалізації лікєро-горілкової продукції  
у 2019–2020 роках, тис.дал



Динаміка обсягів виробництва та реалізації спирту  
у 2019–2020 роках, тис.дал



Динаміка обсягів виробництва та реалізації тютюнових виробів  
у 2019–2020 роках, тис.дал



## Контроль за обігом пального

Станом на 01.01.2021 кількість чинних ліцензій на пальне становить **40 713**.

При цьому у 2020 році:

оформлено **31 289** ліцензій на виробництво, зберігання, роздрібну та оптову торгівлю паливом;

переоформлено **3 488** ліцензій;

поновлено **1 025** ліцензій;

анульовано **3 391** ліцензію;

призупинено у зв'язку з несплатою чергового платежу **2 189** ліцензій.

Сума надходжень до бюджету від ліцензування пального за 2020 рік становить **73,6 млн грн**, що на 54,3 відс. більше надходжень за 2019 рік (**47,7 млн гривень**).

### Ліцензування діяльності

Вид діяльності	за 2020 р.		Діючі ліцензії		плата за ліцензії за 2020 рік: - видача - внесення чергового платежу (тис. грн)
	оформлено ліцензій	анульовано ліцензій	на 01.01.2021	на 01.01.2020	
Виробництво пального	29	5	58	35	48
Оптова торгівля паливом, за відсутності місць оптової торгівлі	795	580	2 191	2 060	22 000
Оптова торгівля паливом, за наявності місць оптової торгівлі	127	74	532	492	2 675
Роздрібна торгівля паливом	2 155	1 998	7 744	7 566	16 568
Зберігання пального	1 189	470	3 473	2 904	2 799
Зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	26 994	264	26 715	0	21 378
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>31 289</b>	<b>3 391</b>	<b>40 713</b>	<b>13 057</b>	<b>65 468</b>

Станом на 01.01.2021 на ринку пального проведено **4 829** перевірок. Донраховано **814,4 млн гривень**. Складено **2 143** акти перевірки та **1 705** довідок.

Виявлено **2 456** порушень, зокрема: **675** за безліцензійну діяльність, донраховано **300,4 млн грн**; **31** факт порушення умов ліцензування (торгівля через РРО, не зазначені у ліцензії), донраховано **108,9 млн грн**; **875** фактів nereєстрації витратомірів, рівнемірів-лічильників та акцизних складів, донраховано **160,3 млн грн**; **342** факти порушення порядку обліку товарних запасів, донраховано **65,4 млн грн**; **403** факти ненадання до органів ДПС довідок про обсяги та залишки пального, донраховано **27,8 млн гривень**.

У сфері виробництва пального проведено **17** перевірок, донраховано **0,32 млн грн**, у сфері зберігання пального – **2 435** перевірок, донраховано **231,1 млн грн**; проведено **795** перевірок власників ліцензій на право оптової торгівлі за відсутністю місця торгівлі, донраховано **201,9 млн грн**; оптова торгівля за наявністю місць торгівлі – проведено **109** перевірок, донраховано **17,4 млн грн**, роздрібна торгівля – **1 473** перевірки, донраховано **363,7 млн гривень**.

## Забезпечення функціонування системи електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового (СЕА РПСЕ)

У 2020 році розроблено алгоритми та запроваджено автоматичне зіставлення показників обсягів обігу та залишків пального, показників обсягів обігу спирту етилового для забезпечення перевірки повноти декларування та сплати акцизного податку платниками податку з обсягів ввезеного на митну територію України, виробленого та реалізованого на митній території України пального або спирту етилового.

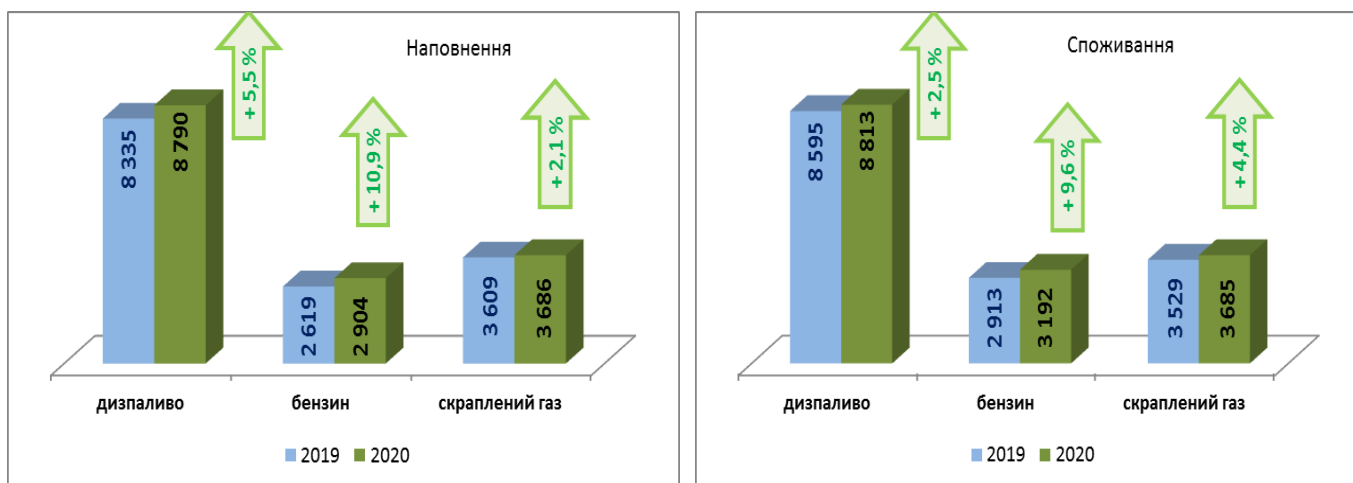
Забезпечено ведення Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі.

У 2020 році обсяги виробництва пального (бензин, дизельне пальне та скраплений газ) становили **3,3 млрд л** і зросли порівняно з 2019 роком на 34 відс. (**850 млн л**), у тому числі бензинів – на 30 відс. (**287 млн л**), дизельного палива – на 43 відс. (**395 млн л**) та скрапленого газу – на 12 відс. (**86 млн літрів**).

Імпорт пального у 2020 році становив **12,3 млрд л** та збільшився порівняно з 2019 роком на 1,6 відс. (**194,0 млн л**), зокрема у 2020 році бензинів імпортовано більше на 0,13 відс (**2,2 млн л**), дизпалива – більше на 0,8 відс. (**60,4 млн л**) та скрапленого газу – менше на 0,3 відс (**8,6 млн літрів**).

Відповідно в 2020 році зросло споживання пального порівняно з 2019 роком на 2,73 відс. (**412 млн л**), зокрема бензинів – на 9,6 відс. (**279 млн л**), дизельного палива – на **2,5 відс. (218 млн л)** та скрапленого газу – на 4,4 відс. (**156 млн літрів**).

### Динаміка наповнення та споживання пального у 2019-2020 роках, млн літрів





#### **4. Розробка пропозицій щодо удосконалення законодавчих та інших нормативно-правових актів з питань, що належать до сфери діяльності ДПС**

Особливістю нормотворчої діяльності ДПС у 2020 році було забезпечення збалансованості та спрощення податкового законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску, реформування надалі системи податкових органів та створення єдиної юридичної особи ДПС, удосконалення обслуговування платників податків тощо.

Загалом протягом 2020 року ДПС розроблено **112** проєктів нормативно-правових актів, а саме:

- 2** – проєкти Указів Президента України;
- 10** – проєктів законів України;
- 36** – проєктів постанов Кабінету Міністрів України;
- 2** – проєкти розпоряджень Кабінету Міністрів України;
- 1** – проєкт акта з питань міжнародного співробітництва;
- 61** – проєкт наказів Міністерства фінансів України.

ДПС у 2020 році розроблено такі проєкти законів України:

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення обміну інформацією з органами місцевого самоврядування з питання справляння місцевих податків і зборів» (норми законопроекту враховано у Законі № 466-IX);

«Про внесення змін до статті 5 Закону України «Про судовий збір» щодо доповнення переліку пільгових категорій» (надіслано Мінфіну листом ДПС від 25.05.2020 № 1196/4/99-00-07-01-01-04);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо плати за землю)» (надіслано Мінфіну листом ДПС від 30.06.2020 № 1614/4/99-00-04-03-03-04);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо вдосконалення справляння транспортного податку)» (надіслано Мінфіну листом ДПС від 03.07.2020 № 1678/4/99-00-04-03-03-04);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо прозорого податкового адміністрування екологічного податку)» (надіслано Мінфіну листом ДПС від 08.07.2020 № 1723/4/99-00-04-03-03-04)

«Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо вдосконалення справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки)» (надіслано Мінфіну листом ДПС від 14.07.2020 № 1791/4/99-00-04-03-03-04);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо об'єктів незавершеного будівництва)» (надіслано Мінфіну листом ДПС від 14.07.2020 № 1792/4/99-00-04-03-03-04);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності)» (надіслано Мінфіну листом ДПС від 14.07.2020 № 1793/4/99-00-04-03-03-04);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо рентної плати за спеціальне використання води» (надіслано Мінфіну листом ДПС від 16.07.2020 № 1825/4/99-00-04-03-03-04);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо приведення у відповідність кодів УКТ ЗЕД» (положення законопроекту увійшли до законопроекту від 11 листопада 2020 року № 4101-д «Про внесення змін до

Податкового кодексу України та деяких інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень»).

Протягом 2020 року ДПС розроблено проекти постанов Кабінету Міністрів України (у т. ч. з метою приведення нормативно-правових актів у відповідність до положень Закону № 466-IX), зокрема:

від 29 квітня 2020 року № 321 «Про затвердження Порядку функціонування єдиного рахунка та виконання норм статті 35<sup>1</sup> Податкового кодексу України центральними органами виконавчої влади»;

від 20 травня 2020 року № 398 «Про внесення змін до переліку центральних органів виконавчої влади, інших державних органів, відповідальних за виконання зобов'язань, що впливають із членства України в міжнародних організаціях»;

від 22 липня 2020 року № 629 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 18 лютого 2002 р. № 199»;

від 24 липня 2020 року № 626 «Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового»;

від 22 липня 2020 року № 630 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 02 березня 2016 р. № 149»;

від 27 липня 2020 року № 643 «Про внесення змін до Положення про Державну податкову службу України»;

від 12 серпня 2020 року № 715 «Про затвердження Порядку функціонування системи автоматичного зіставлення показників обсягів обігу та залишків пального, показників обсягів обігу спирту етилового»;

від 30 вересня 2020 року № 893 «Деякі питання реорганізації органів Державної податкової служби»;

від 09 жовтня 2020 року № 936 «Про внесення змін у додаток до Положення про набори даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних»;

від 09 жовтня 2020 року № 945 «Про спеціальні звання посадових осіб податкових органів»;

від 28 жовтня 2020 року № 1024 «Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість»;

від 04 листопада 2020 року № 1054 «Про затвердження Порядку повідомлення нерезидентів про взяття на облік як платників податків»;

від 04 листопада 2020 року № 1067 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2017 р. №179»;

від 04 листопада 2020 року № 1052 «Про внесення змін в додаток 1 до постанови Кабінету Міністрів України від 5 квітня 2014 р. №85»;

від 09 грудня 2020 № 1206 «Про внесення змін до Порядку списання непогашених грошових зобов'язань або податкового боргу після ліквідації платника податків, не пов'язаної з банкрутством»;

від 09 грудня 2020 року № 1207 «Про внесення зміни до пункту 11 Положення про Державну податкову службу України»;

від 19 грудня 2020 року № 1270 «Про внесення змін до Порядку ведення Реєстру неприбуткових установ та організацій, включення неприбуткових підприємств, установ та організацій до Реєстру та виключення з Реєстру»;

від 23 грудня 2020 року № 1309 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1244»;

від 23 грудня 2020 року №1308 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 05 серпня 2015 р. № 609»;

від 28 грудня 2020 року № 1330 «Про затвердження Порядку та форм надання контролюючим органам в електронному вигляді інформації щодо ставок та податкових пільг із сплати місцевих податків та/або зборів»;

від 28 грудня 2020 року № 1346 «Про внесення змін до пункту 11 Положення про Державну податкову службу України»;

«Про затвердження Порядку застосування податковими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства» (проект постанови направлено Мінфіну листом ДПС 16.10.2020 № 2735/4/99-00-07-07-02-04 для внесення на розгляд Уряду, листом Мінфіну від 07.11.2020 № 14020-03-3/34116 проект постанови направлено до Кабінету Міністрів України);

«Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 12 травня 2007 р. № 702 і від 23 лютого 2011 р. № 138» (погоджується із зацікавленими ЦОВВ);

«Про внесення змін до Порядку звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання та ввезення на митну територію України товарів і послуг, передбачених для власних потреб дипломатичних представництв, консульських установ іноземних держав і представництв міжнародних організацій в Україні, а також для використання особами з числа дипломатичного персоналу дипломатичних місій та членами їх сімей, які проживають разом з ними» (погоджується із зацікавленими ЦОВВ);

«Про затвердження Порядку обліку безоплатно переданих транспортних засобів та контролю за їх цільовим використанням» (надіслано Мінфіну листом ДПС від 23.10.2020 № 2789/4/99-00-05-06-01-04);

«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233» (погоджений із зацікавленими ЦОВВ проект постанови направлено Мінфіну листом ДПС від 15.12.2020 № 3279/4/99-00-05-04-01-04 для внесення його на розгляд Кабінету Міністрів України).

Також ДПС у 2020 році розроблено проекти наказів Мінфіну, зокрема:

«Про затвердження Змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість» від 29.01.2020 № 30, зареєстрований у Мін'юсті 14.02.2020 за № 171/34454;

«Про затвердження Порядку надання Державною податковою службою України інформації з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про доходи фізичних осіб на запити Міністерства фінансів України», від 01.06.2020 № 260, зареєстрований у Мін'юсті 15.07.2020 за № 661/34944;

«Про внесення змін до Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами» від 01.06.2020 № 261, зареєстрований у Мін'юсті 31.07.2020 за № 723/35006;

«Про затвердження Порядку розгляду звернень та організації особистого прийому громадян у Державній податковій службі України та її територіальних органах» від 15.06.2020 № 297, зареєстрований у Мін'юсті 02.10.2020 за № 969/35252;

«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 21.01.2016 №13» від 18.06.2020 № 306, зареєстрований у Мін'юсті України 06.07.2020 за № 624/34907;

«Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів» від 24.06.2020 № 323, зареєстрований у Мін'юсті 01.07.2020 за № 606/34889;

«Про затвердження Порядку організації роботи та взаємодії між структурними підрозділами органів Державної податкової служби при складанні, поданні та опрацюванні запитів на отримання публічної інформації та Форми для подання запиту на отримання публічної інформації, що знаходиться у володінні органів Державної податкової служби» від 09.07.2020 № 405, зареєстрований у Мін'юсті 29.07.2020 за № 717/35000;

«Про затвердження Змін до Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 21.10.2019 № 436, зареєстрований у Мін'юсті 23.12.2019 за № 1278/34249;

«Про затвердження Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)» від 12.08.2020 № 496, зареєстрований у Мін'юсті 20.08.2020 за № 810/35093;

«Про внесення змін до форм заяв про внесення сільськогосподарського товаровиробника до Реєстру отримувачів бюджетної дотації та про зняття сільськогосподарського товаровиробника з реєстрації як отримувача бюджетної дотації» від 17.08.2020 № 505, зареєстрований у Мін'юсті 01.10.2020 за № 963/35246;

«Про затвердження Змін до порядку ведення єдиного реєстру індивідуальних податкових консультацій» від 25.08.2020 № 520, зареєстрований у Мін'юсті 10.09.2020 за № 870/351153;

«Про внесення змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків» від 07.09.2020 № 548, зареєстрований у Мін'юсті 29.10.2020 за № 1064/35347

«Про внесення змін до Порядку обробки персональних даних у базі персональних даних – Державному реєстрі фізичних осіб – платників» від 08.09.2020 № 553, зареєстрований у Мін'юсті 11.11.2020 за № 1118/35401;

«Про внесення змін до Порядку призначення та звільнення податкового керуючого з визначенням його функцій та повноважень» від 15.09.2020 № 560, зареєстрований у Мін'юсті 01.10.2020 за № 961/35244;

«Про затвердження Змін до Порядку надання документів великого платника податків в електронній формі при проведенні документальної перевірки» від 15.09.2020 № 561, зареєстрований у Мін'юсті 12.11.2020 за № 1123/35406;

«Про затвердження Змін до Положення про рух коштів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 25.09.2020 № 587, зареєстрований у Мін'юсті 15.10.2020 за № 1015/35289;

«Про затвердження Змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість» від 21.10.2020 № 629, зареєстрований у Мін'юсті 11.12.2020 за № 1232/35515;

«Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544» від 29.10.2020 № 649, зареєстрований у Мін'юсті 18.11.2020 за № 1143/35426;

«Про затвердження Змін до Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 05.11.2020 № 670, зареєстрований у Мін'юсті 23.12.2020 за № 1289/35572;

«Про внесення змін до Порядку застосування адміністративного арешту майна платників податків» від 19.11.2020 № 716, зареєстрований у Мін'юсті 11.01.2021 за № 31/35653;

«Про затвердження Порядку надання звітності в розрізі платників податків юридичних осіб органам місцевого самоврядування» від 23.11.2020 № 723, зареєстрований у Мін'юсті 08.12.2020 за № 1223/35506;

«Про визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 19 червня 2015 року № 579» від 26.11.2020 № 728, зареєстрований у Мін'юсті 11.12.2020 за № 1240/35523;

«Про затвердження форм заяви про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та/або акцизних складів, акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового, Порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового» від 27.11.2020 № 729, зареєстрований у Мін'юсті 14.12.2020 за № 1241/35524;

«Про затвердження змін до форми запиту контролюючого органу на проведення зустрічної звірки» від 08.12.2020 № 746, зареєстрований у Мін'юсті 01.02.2021 за № 125/35747;

«Про затвердження Змін до форми декларації акцизного податку та Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку» від 08.12.2020 № 747, зареєстрований у Мін'юсті 03.02.2021 за № 145/35767;

«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 19 червня 2015 року № 578» від 09.12.2020 № 752, зареєстрований у Мін'юсті 28.12.2020 за № 1303/35586;

«Про затвердження Змін до Положення про реєстрацію фізичних осіб у державному реєстрі фізичних осіб – платників податків» від 14.12.2020 № 766 (знаходиться на держреєстрації в Мін'юсті);

«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 02 жовтня 2015 року № 859» від 17.12.2020 № 783, зареєстрований у Мін'юсті 28.12.2020 за № 1295/35578;

«Про затвердження Порядку проведення перевірки контролюючого органу у зв'язку з відмовою іноземною компанією від статусу податкового резидента України» від 15.12.2020 № 772 (знаходиться на держреєстрації в Мін'юсті);

«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4» від 15.12.2020 № 773, зареєстрований у Мін'юсті 28.12.2020 за № 1304/35587;



«Про затвердження Порядку проведення перевірки діяльності нерезидента через відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні без взяття на облік у контролюючому органі» від 15.12.2020 № 774 (знаходиться на держреєстрації в Мін'юсті);

«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 02 жовтня 2015 року №859» від 17.12.2020 № 783, зареєстрований у Мін'юсті 28.12.2020 за № 1295/35578;

«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 лютого 2015 року № 67» від 21.12.2020 № 791, зареєстрований у Мін'юсті 13.01.2021 за № 39/35661;

«Про затвердження Змін до Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків» від 31.12.2020 № 846 (знаходиться на держреєстрації в Мін'юсті);

«Про затвердження змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» (погоджений з зацікавленими ЦОВВ проєкт наказу направлено Мінфіну листом ДПС від 24.11.2020 № 3062/4/99-00-05-06-01-04);

«Про затвердження Порядку взяття на облік та зняття з обліку іноземної компанії зі статусом податкового резидента України» (надіслано Мінфіну листом ДПС від 18.11.2020 № 3004/4/99-00-05-05-01-04);

«Про затвердження форми Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку» (погоджений із зацікавленими ЦОВВ проєкт наказу направлено Мінфіну листом ДПС від 04.12.2020 № 3163/4/99-00-05-05-01-04);

«Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції» (погоджений з зацікавленими ЦОВВ проєкт наказу направлено Мінфіну листом ДПС від 07.12.2020 № 3178/4/99-00-05-05-01-04);

«Про затвердження Змін до Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків – юридичними особами та їх відокремленими підрозділами» (погоджений з зацікавленими ЦОВВ проєкт наказу направлено Мінфіну листами ДПС від 10.12.2020 № 3228/4/99-00-07-08-01-04 та від 23.12.2020 № 3377/4/99-00-07-08-01-04);

«Про внесення змін до Положення про форму і зміст розрахункових документів/електронних розрахункових документів» (проєкт наказу направлено Мінфіну листом ДПС від 18.11.2020 № 3005/4/99-00-07-05-01-04);

«Про внесення змін до Порядку та застосування реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для реєстрації розрахункових операцій» (проєкт наказу направлено Мінфіну листом ДПС від 20.11.2020 № 3031/4/99-00-07-05-01-04) тощо.

У ДПС постійно проводиться моніторинг законопроектів, які реєструються на офіційному вебпорталі Верховної Ради України.

Протягом 2020 року в межах компетенції ДПС опрацьовано **313** законопроектів Верховної Ради України IX скликання (з них **44** законопроекти за 2019 рік) та підготовлено **313** пропозицій ДПС до законів

України та **212** пропозицій до проєктів експертних висновків Уряду щодо впливу законопроекту на показники бюджету (економічні розрахунки).

Позиція ДПС за результатами опрацювання законопроектів постійно направляється до Міністерства фінансів України та вноситься до Модуля взаємодії з Верховною Радою України, що створений на базі автоматизованої системи документообігу «АСКОД».

Забезпечено постійний контроль за станом проходження у Верховній Раді України проєктів законодавчих актів з питань, що стосуються повноважень ДПС. Так, за результатами розгляду Верховною Радою України законопроектів, що стосуються повноважень ДПС, були прийняті такі рішення: прийнято за основу – **17**, за основу зі скороченим строком підготовки до другого читання – **10**, відхилено – **17**, прийнято в цілому як закон – **41**, прийнято закон з пропозиціями Президента – **1**, законопроект направлено на повторне перше читання зі скороченням терміну подання альтернативних законопроектів – **7**, законопроект повернуто на повторне друге читання – **1**, розгляд питання перенесено – **3**, законопроект не набрав голосів – **1**.

У звітному період за участю керівництва та фахівців ДПС відбулося **43** засідання комітетів Верховної Ради України, на яких розглянуто **99** законопроектів та **14** питань, які стосуються повноважень ДПС.

Головою ДПС безпосередньо взято участь у **24** засіданнях комітетів Верховної Ради України.

У 2020 році ДПС було проведено попередню експертизу **2899** проєктів нормативно-правових актів, які були зареєстровані Верховною Радою України IX скликання, з них **1858** – законопроекти, з яких **346** стосуються повноважень ДПС, або 18,6 відс. від загальної кількості зареєстрованих проєктів законів.

Також протягом 2020 року підготовлено організаційно-розпорядчі документи ДПС у зв'язку зі змінами, внесеними до законодавчих та нормативно-правових актів, зокрема накази ДПС:

від 05.06.2020 № 252 «Про затвердження Порядку складання Звіту «Про стан обліку платників» та його звітних форм»;

від 31.07.2020 № 389 «Про затвердження Порядку делегування повноважень посадовим (службовим) особам апарату та територіальних органів ДПС»;

від 11.08.2020 № 412 «Про уповноваження на підписання листів-відповідей за результатами розгляду запитів на отримання публічної інформації»;

від 06.10.2020 № 548 «Про внесення змін до наказу ДПС від 22.11.2019 № 173»;

від 30.10.2020 № 612 «Про затвердження Положення про Систему обліку публічної інформації в Державній податковій службі України та Примірного положення про Систему обліку публічної інформації в територіальному органі Державної податкової служби України»;

від 30.12.2020 № 776 «Про забезпечення вимог Порядку обробки персональних даних у базі персональних даних ДРФО».

Також наказами ДПС:

від 16.01.2020 № 15, від 31.03.2020 № 157, від 21.05.2020 № 220, від 23.06.2020 № 294, від 30.07.2020 № 375, від 11.08.2020 № 413, від 30.09.2020 № 531, від 29.10.2020 № 607 внесено зміни до Регламенту ДПС;

від 27.01.2020 № 33, від 16.09.2020 № 502, від 23.11.2020 № 660 внесено зміни до Збірника уніфікованих форм організаційно-розпорядчих та інформаційно-аналітичних документів ДПС та Методичних рекомендацій щодо складання та оформлення документів у ДПС;

від 30.09.2020 № 530 внесено зміни до Інструкції з діловодства у ДПС.

Крім того, у зв'язку з утворенням територіальних органів ДПС як відокремлених підрозділів ДПС у 2020 році розроблено:

положення про територіальні органи ДПС, які затверджено наказом ДПС від 12.11.2020 № 643;

Примірний регламент територіальних органів ДПС, затверджений наказом ДПС від 15.12.2020 № 725;

Функціональні повноваження структурних підрозділів апарату та територіальних органів ДПС, затверджені наказом ДПС від 15.12.2020 № 728;

Примірну інструкцію з діловодства у територіальних органах ДПС, затверджену наказом ДПС від 31.12.2020 № 783 тощо.

## **5. Забезпечення взаємозв'язків з органами державної влади, міжнародного співробітництва та реалізація зовнішньої політики**

### **Забезпечення взаємозв'язків з органами державної влади**

Протягом 2020 року в ДПС забезпечено своєчасний розгляд та надання відповідей на звернення центральних органів виконавчої влади та їх територіальних органів, судової гілки влади, правоохоронних органів, органів місцевого самоврядування з питань, пов'язаних з діяльністю ДПС.

За 2020 рік розглянуто **4477** звернень (запитів):

Верховної Ради України, народних депутатів України – **6**;

міністерств, відомств, органів державного управління на місцях – **1144**;

органів судової гілки влади – **218**;

органів прокуратури – **261**;

органів Національної поліції України – **1352**;

органів Служби безпеки України – **605**;

Національного антикорупційного бюро України, Державного бюро розслідувань – **339**;

Державної служби фінансового моніторингу України, Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів – **552**.

### **Організація заходів міжнародного характеру**

Протягом 2020 року ДПС організовано та проведено низку зустрічей міжнародного характеру за участі керівництва ДПС з представниками податкових органів іноземних країн, міжнародних організацій, дипломатичних представництв іноземних держав в Україні. Зокрема, організовано зустрічі з керівництвом посольств США, Франції, Туреччини, Швеції, Бельгії в Україні, Представництва ЄС в Україні.

У лютому 2020 року проведено зустріч керівництва ДПС та Податкової агенції Швеції з метою обговорення майбутнього проєкту співробітництва та підписання Меморандуму про співробітництво між ДПС та Податковою агенцією Швеції. Під час онлайн зустрічей з представниками податкових органів Швейцарії та Нідерландів обговорювалися питання посилення співпраці у сфері обміну інформацією у контексті Плану дій BEPS. У межах імплементації положень Угоди FATCA проводилися онлайн консультації з фахівцями Служби внутрішніх доходів США.

У серпні 2020 р. організовано візит до ДПС делегації представників Міністерства фінансів та Національної адміністрації доходів Республіка Польща, під час якого обговорювалися питання можливості розширення двостороннього співробітництва у сфері адміністрування ПДВ.

У рамках членства ДПС у Внутрішньо-європейській організації податкових адміністрацій (ЮТА) організовано участь у засіданнях Виконавчої ради, Генеральної Асамблеї, технічних семінарів та форумів ЮТА.

З метою проведення консультацій щодо проходження експертного огляду Глобального форуму ОЕСР з прозорості та обміну інформацією організовано онлайн зустрічі фахівців ДПС з експертами Глобального форуму.

Крім того, протягом року проводилися регулярні зустрічі з представниками Податково-бюджетного департаменту Міжнародного валютного фонду, Офісу технічної допомоги Департаменту казначейства США, Німецького товариства міжнародного співробітництва (GIZ), Програми з підтримки управління державними фінансами в Україні (EU4PFM), у тому числі організовано участь у засіданнях керівних органів міжнародної технічної допомоги, що реалізуються у співпраці із зазначеними міжнародними організаціями. Розпочато перемовини зі Світовим банком, Агентством США з міжнародного розвитку (USAID), Турецьким фондом ТІКА, Європейським банком реконструкції та розвитку (ЄБРР) щодо підтримки у реалізації проєктів реформування ДПС.

24 – 25 вересня 2020 року в ДПС проведено міжнародну конференцію «Імплементация Плану дій BEPS в Україні» за участю представників Міністерства фінансів України, інших державних органів, провідних аудиторських компаній, податкових органів Польщі і Литви та ключових міжнародних партнерів (Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), Офісу технічної допомоги Департаменту казначейства США, Німецького товариства міжнародного співробітництва (GIZ), Внутрішньо-європейської організації податкових адміністрацій (ІОТА), Міжнародного валютного фонду).

З огляду на обмеження, пов'язані з пандемією COVID-19 у світі, більшість міжнародних зустрічей у II та III кварталах 2020 року проводилися в режимі онлайн.

### **Обмін інформацією та податкові угоди**

Відповідно до чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, багатосторонньої Конвенції про взаємну адміністративну допомогу у податкових справах та міжнародних інструментів міжвідомчого характеру до компетентних органів зарубіжних держав було надіслано **349** спеціальних запитів про надання податкової інформації та опрацьовано **186** відповідей на такі запити.

Запити від ДПС спрямовувалися переважно на такі країни, як Кіпр, Велика Британія, Польща, Нідерланди, Швейцарія, країни Балтії, і стосувалися питань трансфертного ціноутворення, перевірки статусу нерезидентів, бенефіціарних власників доходів, взаємовідносин між юридичними особами.

Опрацьовано **340** запитів від компетентних органів зарубіжних держав (Польща, Білорусь, Угорщина, Словаччина, Чехія, країни Балтії та СНД) про надання податкової інформації та направлено **363** відповіді.

У межах розпочатого Другого раунду експертної оцінки щодо обміну інформацією за запитом на квітень – травень 2020 року було заплановано візит до України експертів Глобального форуму з метою оцінки на місці процесу інформаційного обміну. Однак у зв'язку із заходами, що запроваджені з метою запобігання розповсюдженню COVID-19, зазначений захід було скасовано. Наразі фахівці ДПС взаємодіють з експертною комісією Глобального форуму за допомогою засобів електронного та відеозв'язку.

ДПС спільно з Мінфіном здійснила низку заходів щодо забезпечення здійснення першого автоматичного обміну інформацією з податковою службою США стосовно рахунків, відкритих платниками податків США в українських



фінансових установах. Зокрема, з метою виконання п. 6 статті 3 Угоди між Урядом України та Урядом США для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) Мінфіномвидано наказ від 12.08.2020 № 496 «Про затвердження Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA).

Також у 2020 році ДПС опрацьовано 11 законопроектів, що стосуються міжнародних договорів України з питань оподаткування та підготовлено 9 проектів міжнародних договорів міжвідомчого характеру щодо обміну інформацією та співробітництва.

Підготовлено 163 висновки структурним підрозділам ДПС та податкові консультації з питань практичного застосування відповідних положень чинних міжнародних договорів України, якими регулюються питання оподаткування.

### **Європейська та євроатлантична інтеграція**

У 2020 році в ДПС організовано роботу щодо виконання ДПС у межах компетенції Плану заходів з імплементації Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії та їхніми державами-членами, з іншої сторони.

Погоджено проєкт Указу Президента України «Про Річну національну програму під егідою Комісії Україна – НАТО на 2020 рік» та організовано роботу щодо звітування про виконання програми. Надано кандидатуру до складу міжвідомчої робочої групи з розроблення річних національних програм у межах Комісії з питань координації євроатлантичної інтеграції.

### **Виконання зобов'язань, взятих Україною відповідно до міжнародних Угод з МВФ та ЄС**

Протягом року організовано роботу шляхом підготовки доручення Голови ДПС щодо виконання умов Технічного Меморандуму про співпрацю у межах програми «Стенд-бай» та Плану заходів з реалізації Листа про наміри Уряду України та Національного банку України та Меморандуму про економічну та фінансову політику з МВФ. Забезпечується щомісячне оновлення звітної інформації та направлення відповідних звітів до Мінфіну та Представництва МВФ в Україні.

Організовано зустрічі з експертами МВФ керівництва та працівників ДПС, зокрема у межах підтримки інституційної реформи з переходу до єдиної юридичної особи.

З метою здійснення постійного моніторингу виконання умов, необхідних для залучення 2-го траншу за четвертою програмою макрофінансової допомоги ЄС (МФД-4), ДПС щомісяця надає Мінфіну звітну інформацію щодо прогресу реалізації заходів, передбачених Планом-графіком виконання умов структурних реформ.

## Реалізація проєктів міжнародної технічної допомоги

Протягом 2020 року проведено переговори з представниками Світового банку, Агентства США з міжнародного розвитку (USAID), Турецького фонду ТІКА, Офісу технічної допомоги Казначейства США, Міжнародного валютного фонду, Центрального агентства з управління проєктами Литовської Республіки, Представництва ЄС в Україні, Німецького товариства міжнародного співробітництва (GIZ), Європейського банку реконструкції та розвитку.

Забезпечено збір та узагальнення потреб ДПС у міжнародній технічній допомозі. Підготовлено карту донорської підтримки ДПС. Підготовлено перелік ІТ проєктів, фінансування яких потребує залучення донорської допомоги.

27 травня 2020 року підписано Меморандум про співпрацю між GIZ та ДПС. У межах співпраці з GIZ проведено низку навчальних заходів для працівників ДПС (тренінг з питань розв'язання кейсів з трансфертного ціноутворення; онлайн семінар на тему «Звітування у розрізі країн (Country-by-Country Reporting). Обговорення «Дорожньої мапи» для впровадження Автоматичного обміну інформацією (AEOI). Процедура взаємного узгодження (MAP) та її застосування в Україні»).

15 червня 2020 року проєкт «Ефективне управління державними фінансами ІІІ» перереєстровано та ДПС включено до переліку реципієнтів. Представники ДПС взяли участь у двох засіданнях Координаційної робочої групи з реалізації проєкту. GIZ продовжувало надання підтримки реалізації ДПС пілотного проєкту «Дуальна освіта: нова форма підготовки кадрів для органів ДПС».

12 червня 2020 року ДПС включено до переліку бенефіціарів проєкту міжнародної технічної допомоги «Продовження інституційної підтримки в рамках проєкту архітектури реформ в Україні (APU)».

Організовано участь керівництва ДПС у засіданнях Керівного комітету Програми з підтримки управління державними фінансами в Україні (EU4PFM), які проводилися 27 травня, 19 серпня та 28 жовтня 2020 року.

Спільно з експертами EU4PFM розроблено пропозиції щодо внесення змін до Робочого плану EU4PFM, нового складу команди національних експертів EU4PFM, перелік пріоритетних ІТ проєктів. Підготовлено та направлено європейській стороні структуру управління реформами ДПС.

Організовано підписання ДПС плану закупівлі товарів, робіт і послуг, що придбаваються за кошти міжнародної технічної допомоги, відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 15 лютого 2002 року № 153 «Про створення єдиної системи залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги».

Підписано План роботи Офісу технічної допомоги Казначейства США на 2020 рік, яким передбачається надання допомоги за напрямками інституційної реформи з переходу до єдиної юридичної особи, управління змінами, покращення сервісної складової ДПС, боротьби з корупцією.

09 вересня 2020 року ДПС підписано Проєктну угоду між Державною податковою службою України та Податковою агенцією Швеції щодо реалізації проєкту технічної співпраці «Шведсько-українське партнерство для сучасної та ефективної податкової служби – METS». Відповідно до постанови Кабінету

Міністрів України від 15 лютого 2002 року № 153 до Секретаріату Кабінету Міністрів України подано документи на реєстрацію Проекту.

Прийнято накази ДПС від 28.09.2020 № 525 «Про організацію роботи щодо реалізації проекту EU4PFM» та від 04.11.2020 № 621 «Про організацію роботи щодо реалізації проекту METS».

18 грудня 2020 року проведено першу координаційну зустріч у форматі онлайн між керівництвом ДПС і керівниками усіх проектів та програм міжнародної допомоги, які працюють з ДПС, і представниками посольств країн-партнерів.

### **Участь ДПС у роботі міжнародних організацій**

ДПС у 2020 році забезпечено внесення змін до Переліку центральних органів виконавчої влади, відповідальних за виконання зобов'язань, що впливають із членства України в міжнародних організаціях, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13 вересня 2002 року № 1371 «Про порядок участі центральних органів виконавчої влади у діяльності міжнародних організацій, членом яких є Україна» (постанова Кабінету Міністрів України від 20 травня 2020 року № 398).

Направлено листи на Внутрішньо-європейську організацію податкових адміністрацій (ІОТА) щодо призначення головної контрактної особи та координатора роботи в ДПС щодо заповнення опитувальника ISORA.

На запит ІОТА організовано роботу із заповнення опитувальників щодо заходів, які вживаються для підтримки платників податків, що постраждали від COVID-19, щодо питань забезпечення безперервності роботи податкової адміністрації в контексті COVID-19 та у межах дослідження ISORA.

Організовано участь керівництва та працівників ДПС у 120-му та 121-му засіданнях Виконавчої ради Внутрішньоєвропейської організації податкових адміністрацій у режимі інтернет-конференції 12 травня 2020 року та 23 червня 2020 року, а також у 24-му засіданні Генеральної Асамблеї ІОТА (24–25 червня 2020 року) в режимі інтернет-конференції. Організовано участь працівників ДПС у таких онлайн заходах ІОТА: Шостій регіональній зустрічі з питань BEPS для євразійських країн; Форумі з питань імплементації заходів з протидії розмиванню податкової бази та виведенню прибутку.

Забезпечено виконання Плану дій щодо поглиблення співробітництва між Урядом України та Організацією економічного співробітництва та розвитку на 2019 – 2020 роки.

## **6. Впровадження та розвиток електронних сервісів для суб'єктів господарювання**

Електронний документообіг між платником податків та контролюючим органом здійснюється відповідно до положень Кодексу, зі змінами і доповненнями, внесеними Законом України від 14 липня 2020 року № 786-IX (пункт 42.6 статті 42), без укладення відповідного договору.

Платник податків стає суб'єктом електронного документообігу після надсилання до контролюючого органу першого будь-якого електронного документа у встановленому форматі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».

З 07.11.2020 відповідно до положень Кодексу модернізовані інформаційно-телекомунікаційні системи ДПС щодо забезпечення здійснення електронного документообігу.

З метою інформування платників податків та розробників програмних забезпечень щодо спрощення електронного документообігу з контролюючими органами на офіційному вебпорталі ДПС створено нову вкладку «Приймання та обробка електронних документів ІТС «Єдине вікно подання електронної звітності» в рубриці «Головна>Електронна звітність». Забезпечено супроводження та підтримку в актуальному стані постійної рубрики «Електронна звітність» (здійснено **54** оновлення з початку року).

Забезпечено методологічне ведення **16** довідників, необхідних для приймання та комп'ютерної обробки документів звітності та сервісів.

Забезпечено розробку електронних форм документів звітності у форматі PDF та схем контролю XML-документів для форм документів звітності та електронних сервісів та підтримку в актуальному стані реєстру форм електронних документів звітності на офіційному вебпорталі ДПС (**251** електронна форма документів звітності та електронних сервісів з початку року).

Для забезпечення можливості платникам податків формування та подання електронних документів ДПС розміщено програмне забезпечення «Спеціалізоване клієнтське програмне забезпечення для формування та подання звітності до «Єдиного вікна подання електронної звітності» з оновленням та доопрацьовано ІТС «Електронний кабінет» (далі – Електронний кабінет).

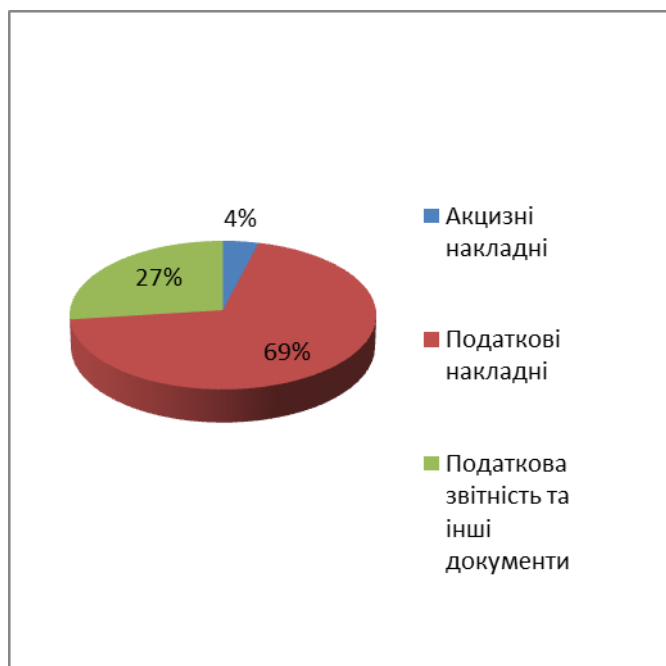
### **Щодо електронної звітності**

З початку 2020 року подали звітність в електронному вигляді **1 977 761** суб'єкт господарювання (2019 рік – **1 918 794**).

За січень – грудень 2020 року платниками надіслано до органів ДПС **481 041 076** документів в електронному вигляді (2019 рік – **359 542 328**).

Звітність з єдиного внеску у грудні 2020 року подали **195 751** суб'єкт господарювання, з них **166 239** суб'єктів господарювання (кількість працюючих більше 5 осіб) в електронному вигляді.

За 2019 всього подано платниками  
**359 542 328** документів в електронному  
вигляді, з них:



За 2020 всього подано платниками  
**481 041 076** документів в  
електронному вигляді, з них:



### Щодо Єдиного реєстру податкових (ЄРПН) та акцизних (ЄРАН) накладних

Станом на 01.01.2021 кількість суб'єктів господарювання, які здійснили реєстрацію податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН), становить **232 696** платників та в Єдиному реєстрі акцизних накладних (далі – ЄРАН) – **3 327** платників.

За січень – грудень 2020 року в ЄРАН зареєстровано **19 310 767** акцизних накладних та **107 490** розрахунків коригування до акцизних накладних та в ЄРПН зареєстровано **266 831 647** податкових накладних із сумою ПДВ **1 829 775,28** млн грн (у т.ч. у ЄРПН зареєстровано **16 817 692** накладні із сумою ПДВ понад 10 тис. гривень).

Станом на 01.01.2021 забезпечується надання таких електронних сервісів для платників податків:

виписки з Єдиного реєстру податкових накладних як покупцю, так і продавцю, з початку року опрацьовано **70 687 692**;

відповідей на електронні запити платників податків щодо отримання інформації з Реєстру платників ПДВ стосовно наявності платників ПДВ у Реєстрі платників ПДВ, опрацьовано **22 306** запитів;

виписки із системи електронного адміністрування ПДВ щодо отримання відомостей про стан рахунку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість та суми податку, на яку він має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, – **10 519 395**;



виписки з Єдиного реєстру податкових накладних на Запит щодо отримання відомостей з Єдиного реєстру податкових накладних (надається по виданих податкових накладних та розрахунках коригування, зареєстрованих з порушенням граничного терміну реєстрації за запитуваний період) – **36 228**;

виписки із системи електронного адміністрування ПДВ на Запит щодо суми збільшення, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних ( $\Sigma$ Накл), за рахунок сум від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів до 01 лютого 2015 року, що були задекларовані платником у додатку 2 до декларації з ПДВ, – **193 703**;

виписки із системи електронного адміністрування ПДВ на Запит у розрізі операцій із системи електронного адміністрування ПДВ – **167 261**;

витягу на запит з реєстру платників акцизного податку з реалізації пального – **2 127** запитів оброблено у 2020 році;

виписки із системи електронного адміністрування з реалізації пального щодо суми податку, на яку платник акцизного податку має право зареєструвати заявку на поповнення обсягу залишку пального в СЕАРП, – **4 046** запитів оброблено у 2020 році;

виписки з Єдиного реєстру акцизних накладних щодо обсягу пального, на який платник має право зареєструвати акцизні накладні/розрахунки коригування до акцизних накладних у Єдиному реєстрі акцизних накладних, – **284 992** запити оброблено у 2020 році;

витягу на запит щодо отримання реквізитів електронного рахунку платника акцизного податку з реалізації пального – **488** запитів оброблено у 2020 році;

витягу на запит щодо стану окремого (електронного) рахунку платника акцизного податку з реалізації пального в СЕАРП – **1 433** запити оброблено у 2020 році;

витягу на запит щодо отримання відомостей з ЄРАН – **342 533** запити оброблено у 2020 році.

З початку року ІТС «Єдине вікно подання електронної звітності» ДПС опрацьовано **271 820** електронних повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах.

### **Електронний кабінет**

Одним із пріоритетів роботи податкової служби є розвиток електронних сервісів для забезпечення взаємодії платників податків з органами ДПС.

З листопада 2020 року ДПС запроваджено електронний сервіс «InfoTAX», який динамічно розвивається та надає платникам податків можливість через месенджери Telegram та Viber отримувати актуальну та необхідну інформацію про стан розрахунків з бюджетом, реєстраційні та облікові дані, результати обробки документів, виникнення податкового боргу, строки подання звітності та сплати податків, інформацію СЕА ПДВ (суми, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування до податкових накладних у ЄРПН, суми залишку на електронному рахунку Казначейства) та СЕА РПСЕ (суми податку, на яку платник податку має право зареєструвати акцизні накладні по кожному складу та виду пального в СЕА РПСЕ).

До InfoTAX під'єднано понад **12 тис.** користувачів, які отримують близько 20 сервісів.

На сьогодні залишається найпопулярнішим електронним сервісом Електронний кабінет, який запроваджено із січня 2018 року та забезпечує можливість реалізації платниками податків прав та обов'язків, визначених Кодексом та нормативно-правовими актами, що прийняті на підставі та на виконання Кодексу.

Станом на 01.01.2021 приватною частиною Електронного кабінету скористались понад **2,6 млн** осіб, в т.ч. юридичних осіб – понад **566 тис.** осіб, фізичних осіб-підприємців – понад **1,3 млн** осіб, громадян – понад **654 тис.** осіб.

Електронний кабінет забезпечує надання понад **100** сервісів.

В Електронному кабінеті створено комплексну систему захисту інформації з підтвердженою відповідністю (Атестат відповідності, зареєстрований у Адміністрації Держспецзв'язку від 10.07.2018 № 17074).

Вхід до Електронного кабінету здійснюється за адресою:

[https:// cabinet.tax.gov.ua](https://cabinet.tax.gov.ua), а також через офіційний вебпортал ДПС.

Електронний кабінет складається з двох функціональних частин: відкрита (загальнодоступна) та приватна (особистий кабінет).

Усі користувачі без використання кваліфікованого електронного підпису (далі – КЕП) мають доступ до відкритої (загальнодоступної) частини Електронного кабінету та можуть отримувати інформацію, яка відповідно до законодавства є відкритою та підлягає оприлюдненню, зокрема скористатися інформацією із загальнодоступних реєстрів, отримати інформацію про граничні терміни сплати податків, зборів, обов'язкових платежів, отримати контакти й адреси діючих центрів обслуговування платників.

Вхід до приватної частини (особистого кабінету) здійснюється після проходження користувачем електронної ідентифікації онлайн з використанням КЕП будь-якого кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг або через Інтегровану систему електронної ідентифікації – id.gov.ua (MobileID та BankID).

У приватній частині (особистому кабінеті) платнику надано можливість:

доступу до особистої інформації,

доступу та контролю за станом розрахунків з бюджетом;

електронного листування з органами ДПС, надсилання в електронному вигляді запитів на отримання інформації, заяв на реєстрацію платником окремих податків, заяв на отримання довідки про відсутність заборгованості, скарг на рішення Комісії ДПС про відмову у реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН;

створення та направлення в електронному вигляді податкової та статистичної звітності, звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску;

скористатися сервісами систем електронного адміністрування ПДВ, реалізації пального та спирту етилового;

доступу до даних Єдиного реєстру податкових накладних, Єдиного реєстру акцизних накладних;

реєстрації податкових та акцизних накладних та/або розрахунків коригування відповідно в ЄРПН та ЄРАН;

скористатися іншими електронними сервісами та отримати корисну інформацію.

Для фізичних осіб в Електронному кабінеті об'єднано сервіси для громадян в окремий Електронний кабінет для громадян, який надає можливості:

доступу до реєстраційних даних та даних про об'єкти оподаткування, сформованих податкових повідомлень – рішень щодо сум нарахованих податкових зобов'язань з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку та плати за землю;

подання декларації про майновий стан і доходи;

отримання відомостей про суми виплачених доходів та утриманих податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків;

подання заяви для реєстрації/внесення змін у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків та надання копій документів, необхідних для реєстрації/внесення змін до Державного реєстру та обрати контролюючий орган, до якого особа може звернутись для отримання документа, що засвідчує реєстрацію у ДРФО.

Засобами Електронного кабінету фізичні особи мають змогу сплатити податки, збори, платежі та єдиний внесок, скориставшись однією з платіжних систем.

Протягом 2020 року в Електронному кабінеті:

оновлено інтерфейс Електронного кабінету відповідно до вимог створення офіційних вебсайтів (вебпорталів) органів виконавчої влади;

впроваджено електронний сервіс «Пошук фіскального чека»;

впроваджено електронний сервіс «Пошук акцизної марки»;

розширено можливості сплати фізичними особами податків, зборів та платежів шляхом доповнення новими платіжними системами LiqPay та iPay;

забезпечено створення токена авторизації для користувачів API доступу до реєстрів відкритої частини Електронного кабінету;

забезпечено можливість отримання витягу на запит на отримання інформації щодо відповідальних осіб платника податків, яким делеговано право підпису електронних документів;

отримання при вході до приватної частини повідомлень про виникнення податкового боргу та необхідність сплати податків, а також інформації щодо обробки електронних документів (квитанцій про обробку документа);

створення API Електронного кабінету щодо можливості перегляду та вивантаження даних інтегрованої картки платника про стан розрахунків з бюджетом та цільовими фондами.

## 7. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації

### Організація роботи з платниками податків

Станом на 31.12.2020 на обліку в органах ДПС перебуває (з ВЕЗ Крим) **3 641,1 тис.** суб'єктів господарювання, з них:

**1 600,1 тис.** юридичних осіб;

**2 041 тис.** фізичних осіб – підприємців.

Станом на 31.12.2020 на обліку в органах ДПС перебуває (без ВЕЗ Крим) **3 087,4 тис.** суб'єктів господарювання, з них:

**1 266,1 тис.** юридичних осіб;

**1 821,3 тис.** фізичних осіб – підприємців.

Станом на 01.01.2021 на обліку в органах ДПС перебуває (з ВЕЗ Крим) **4 929,9 тис.** платників єдиного внеску (в т. ч. платники, державну реєстрацію яких припинено, але не зняті з обліку – 1346,9 тис.), з них:

**1 559,4 тис.** юридичних осіб;

**3 370,5 тис.** фізичних осіб – підприємців.

Станом на 01.01.2021 на обліку в органах ДПС перебуває (без ВЕЗ Крим) **3464,1 тис.** платників єдиного внеску, з них:

**1 535,3 тис.** юридичних осіб;

**1 928,8 тис.** фізичних осіб – підприємців.

Станом на 01.01.2021 на обліку в органах ДПС перебуває **266,2 тис.** платників ПДВ, з них:

**243,8 тис.** юридичних осіб;

**22,4 тис.** фізичних осіб – підприємців.

Станом на 01.01.2021 у Реєстрі отримувачів бюджетної дотації перебуває понад 2,1 тис. сільськогосподарських товаровиробників.

Станом на 01.01.2021 всього **112,5 тис.** суб'єктів господарювання (**32,7 тис.** юридичних осіб та **79,8 тис.** фізичних осіб – підприємців) зареєстрували РРО.

Всього зареєстровано РРО **295,7 тис.**, з них **182,2 тис.** юридичними особами та **113,5 тис.** фізичними особами – підприємцями.

У 2020 році **52,5 тис.** суб'єктів господарювання зареєстрували **107,1 тис.** РРО.

Станом на 01.01.2021 всього **6,6 тис.** суб'єктів господарювання (**0,7 тис.** юридичних осіб та **5,9 тис.** фізичних осіб – підприємців) зареєстрували ПРРО.

Всього зареєстровано ПРРО **61,1 тис.**, із них **50,0 тис.** юридичними особами та **11,1 тис.** фізичними особами – підприємцями.

Станом на 01.01.2021 до фіскального сервера ДПС надійшло **112,8 млн** фіскальних чеків.

Для тестування усім зацікавленим суб'єктам господарювання було запропоноване безкоштовне програмне рішення для ПРРО – фіскальний додаток «ПРРОсто» (версія 1.0).

На тепер розроблена доопрацьована версія фіскального додатка «ПРРОсто» (версія 2.0), адаптована для засобів, що підтримують операційну систему «Android» і забезпечує роботу в режимі офлайн.

Роботу фіскального додатка «пРРОсто» 17.06.2020 – 19.06.2020 продемонстровано представникам бізнес-асоціацій, Європейської Бізнес Асоціації.

Також розроблено та запропоновано для тестування (розміщено на офіційному вебпорталі ДПС за посиланням: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/413345.html> та в Електронному кабінеті за посиланням: <https://cabinet.tax.gov.ua/news/>) АРІ фіскального сервера ДПС, яке забезпечує взаємодію ПРРО з фіскальним сервером.

Наразі розробляється АРІ єдиного вікна подання електронної звітності.

Проводяться на постійній основі технічні зустрічі з користувачами АРІ.

На офіційному вебпорталі ДПС створено банер «Програмні РРО», в якому міститься актуальна інформація, пов'язана із запровадженням ПРРО, зокрема, нормативно-правові акти, перелік запитань-відповідей на актуальні питання, що порушуються суб'єктами господарювання, перелік посадових осіб ДПС, які забезпечують координацію робіт щодо запровадження ПРРО.

Станом на 01.01.2021 на обліку в органах ДПС перебуває **4,5 тис.** платників акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового, з них:

**4,1 тис.** юридичних осіб;

**0,4 тис.** фізичних осіб – підприємців.

Вказаними платниками було зареєстровано **11,6 тис.** акцизних складів, із них **10,9 тис.** юридичними особами та **0,7 тис.** фізичними особами – підприємцями.

Станом на 01.01.2021 в Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків (далі – Державний реєстр) зареєстровано **44,0 млн** фізичних осіб, з них іноземців – **776,0 тис.** фізичних осіб.

Станом на 01.01.2021 ДПС присвоєно **10 355** реєстраційних номерів у межах вебсервісу «Реєстрація особи в Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків під час державної реєстрації народження дитини».

Розроблено та підписано договір про інформаційну взаємодію між Державною податковою службою України, Міністерством юстиції України та Міністерством цифрової трансформації України, відповідно до якого здійснюється інформаційний обмін через систему електронної взаємодії державних електронних інформаційних ресурсів (далі – СЕВДЕІР) електронними повідомленнями, необхідними для надання комплексної послуги «Е-Малятко»;

здійснено підключення до СЕВДЕІР Державного реєстру фізичних осіб – платників податків;

розроблено та впроваджено електронний вебсервіс «Реєстрація особи в Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків під час державної реєстрації народження дитини».

### **Організація надання адміністративних послуг**

На сьогодні платники податків мають змогу отримувати зручні та доступні послуги в податковій мережі обслуговування платників, яка налічує **561** точку доступу по всій країні (у т.ч. **481** центр обслуговування платників, створених при територіальних органах ДПС). Комплекс послуг та сервісів цих точок доступу включає надання адміністративних, консультаційних та інформаційних послуг,



прийняття податкової звітності та надання послуг кваліфікованого електронного підпису.

Перелік адміністративних послуг, що надаються ДПС та її територіальними органами, включає **126** послуг. Так, з початку року надано **4 703 081** адміністративну послугу.

Найбільш запитуваними з них є послуги:

видача 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, надано **1 314 013** послуг;

видача відомостей з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми/джерела виплачених доходів та утриманих податків, надано **1 272 581** послугу;

реєстрація платника єдиного податку, надано **368 559** послуг;

видача довідки про відсутність заборгованості з платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, надано **345 488** послуг;

надання витягу з реєстру платників єдиного податку, надано **337 317** послуг;

реєстрація книг обліку розрахункових операцій, надано **305 693** послуги;

реєстрація книги обліку доходів та книги обліку доходів і витрат платникам єдиного податку, надано **213 552** послуги;

реєстрація реєстратора розрахункових операцій, надано **129 091** послугу;

видача ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями, надано **117 420** послуг;

видача ліцензії на право роздрібної торгівлі тютюновими виробами, надано **91 439** послуг;

реєстрація розрахункових книжок, надано **37 427** послуг;

видача довідки про доходи, надано **32 699** послуг.

Також для інформаційної підтримки та допомоги платникам податків щодо стану обробки податкової звітності, реєстрації податкових накладних та функціонування електронних сервісів функціонує Call-центр (0 800 501 007), яким за 2020 рік надано **169 081** консультацію з питань функціонування електронних сервісів та стану обробки електронної звітності.

### **Організація розгляду звернень громадян та проведення особистого прийому громадян**

ДПС відповідно до вимог Закону України від 02 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» забезпечено кваліфікований і своєчасний розгляд звернень громадян.

Протягом 2020 року до ДПС надійшло **9 725** звернень громадян, з них:

поштою (безпосередньо від громадян) – **3 960** (40,7 відс. від загальної кількості звернень);

засобами електронного зв'язку через мережу Інтернет (безпосередньо від громадян) – **2 748** (28,3 відс. від загальної кількості звернень);

через Офіс Президента України – **120** (1,2 відс. від загальної кількості звернень);

через Верховну Раду України – **67** (0,7 відс. від загальної кількості звернень);

через Кабінет Міністрів України – **71** (0,7 відс. від загальної кількості звернень);

через Міністерство фінансів України – **123** (1,3 відс. від загальної кількості звернень);

через міністерства та інші органи влади (у т.ч. Офіс Генерального прокурора, прокуратуру, правоохоронні органи) – **794** (8,2 відс. від загальної кількості звернень);

через інші органи, установи, організації – **2** (0,02 відс. від загальної кількості звернень);

засобами телефонного зв'язку через Контакт-центр ДПС – **1 840** (18,9 відс. від загальної кількості звернень).

Основні питання, які порушувалися у зверненнях, стосувалися:

інформування про ухилення від сплати податків – **1 917**;

контрольно-перевірочної роботи (у т.ч. щодо штрафних санкцій, проведення перевірок) – **525**;

реєстрації та обліку платників – **257**;

реєстраційних номерів облікових карток платників податків – **212**;

консультацій з питань податкового законодавства – **299**;

податку на майно – **62**;

єдиного соціального внеску – **613**;

інших питань, що належать до компетенції ДПС, – **2 302**.

Із загальної кількості звернень надійшло заяв (клопотань) – **6 916** (71,1 відс. від загальної кількості звернень), скарг – **2 787** (28,7 відс. від загальної кількості звернень), пропозицій (зауважень) – **22** (0,2 відс. від загальної кількості звернень).



Посадовими особами ДПС протягом звітного періоду проведено **10** особистих прийомів, на яких прийнято **19** громадян.

Під час прийомів громадян порушувалися, зокрема, такі питання:

фінансової, податкової, митної політики – **9** звернень;

діяльності центральних органів виконавчої влади – **1** звернення.

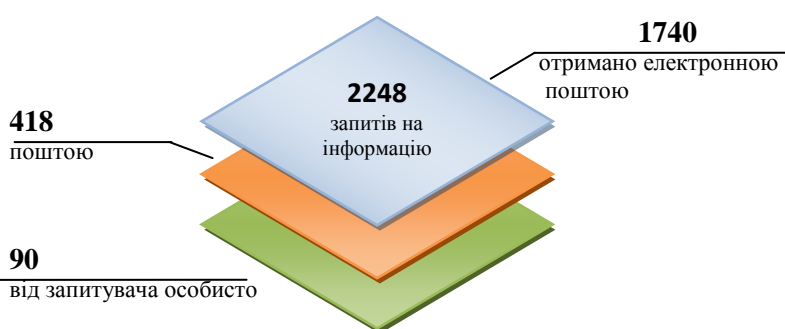
Проведена системна робота щодо формування та доведення до відповідних структурних підрозділів ДПС доручень, наданих керівником ДПС під час

особистих прийомів громадян, моніторинг, супроводження та контроль за станом їх виконання.

У зв'язку з оголошенням в Україні карантину відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» (зі змінами) (далі – постанова № 211) та з метою запобігання поширення вірусу COVID-19 ДПС тимчасово припинила проведення особистого прийому громадян, про що 16.03.2020 на офіційному вебпорталі ДПС розміщено повідомлення про тимчасове припинення проведення особистого прийому громадян (<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/412046.html>).

### Забезпечення доступу до публічної інформації

У 2020 році до Державної податкової служби України відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації» надійшло **2 248** запитів на отримання публічної інформації.



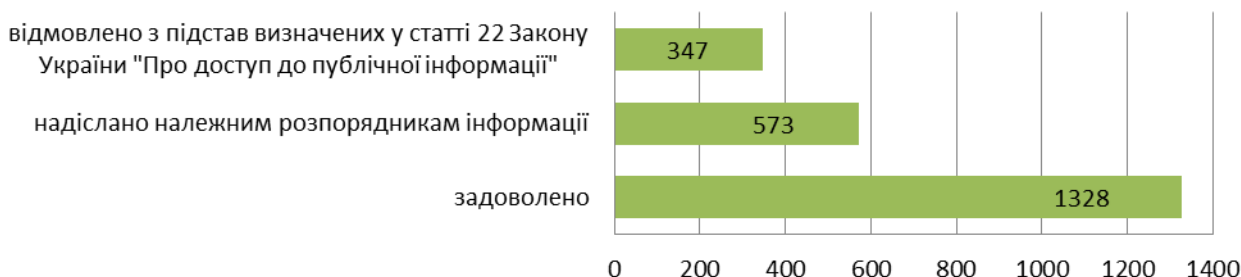
Із загальної кількості запитів на отримання публічної інформації надійшло **418** поштою, **1740** електронною поштою та **90** запитів від запитувачів особисто.

Найбільш зацікавленими в отриманні публічної інформації залишаються фізичні особи, від них надійшло **1 440** запитів, що становить 64 відс., від юридичних осіб – **634** запити (28,2 відсотка). Незначну частку складають запити від представників засобів масової інформації (**73** запити) та об'єднань громадян без статусу юридичної особи (**101** запит).

За результатами розгляду запитів на інформацію відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації» з **2 248** запитів на отримання публічної інформації:

- 1 328** запитів (або 59,1 відс. від загальної кількості) задоволено;
- 347** відмов у задоволенні запитів (або 15,4 відс. від загальної кількості);
- 573** запити (або 25,5 відс. від загальної кількості) направлено іншим розпорядникам інформації, у володінні яких вона знаходиться.

### Інформація щодо розгляду Державною податковою службою України запитів на отримання публічної інформації



Забезпечено щомісячне розміщення інформації щодо задоволення отриманих запитів на публічну інформацію на офіційному вебпорталі ДПС у розділі «Публічна інформація».

ДПС є дедалі відкритою, що підтверджується оприлюдненням нового набору даних у формі відкритих даних, а саме: набору даних «Реєстр платників податків – нерезидентів».

Також відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 21 жовтня 2015 року № 835 «Про затвердження Положення про набори даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних» (зі змінами) оприлюднюється **51** набір даних у формі відкритих даних, з них **41** основний набір даних, які належать до компетенції ДПС.

Відкриті дані оприлюднено на Порталі відкритих даних Єдиного державного вебпорталу відкритих даних ([data.gov.ua/organization/derzhavna](http://data.gov.ua/organization/derzhavna)) та у сервісі «Відкриті дані» на головній сторінці офіційного вебпорталу ДПС ([tax.gov.ua/datasets.php](http://tax.gov.ua/datasets.php)).

### Організація роботи з громадськістю та засобами масової інформації

Проведення єдиної інформаційної політики, у т.ч. централізоване управління інформаційними потоками, медіа-планування щодо висвітлення податкового законодавства, актуальних питань діяльності ДПС та її територіальних органів сприяє широкій ретрансляції у ЗМІ інформаційних матеріалів про діяльність ДПС, її територіальних органів та державну податкову політику, а також законодавство з питань єдиного внеску.

ДПС та її територіальними органами упродовж 2020 року було:

організовано та проведено **296** прес-конференцій та брифінгів, а також **908** інших заходів за участі представників ЗМІ;

керівництвом органів ДПС надано ЗМІ **2 408** інтерв'ю та коментарів;

підготовлено та розміщено на офіційному вебпорталі ДПС та у засобах масової інформації **18 955** інформаційних повідомлень з питань діяльності ДПС;

надано відповіді на **995** запитів ЗМІ.

Для широкого та оперативного інформування платників податків та громадськості щодо практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДПС, та новацій у податковому законодавстві протягом 2020 року ДПС та її територіальними органами організовано та проведено **3** інформаційні кампанії:

новації у сфері застосування реєстраторів розрахункових операцій;

декларування громадянами доходів, отриманих у 2019 році;

новації податкового законодавства, передбачені Законом № 466-ХІІ.

Також протягом 2020 року фахівцями органів ДПС підготовлено понад **41 тис.** матеріалів з питань податкового законодавства та єдиного внеску для ЗМІ.

Проведено **2 039** семінарів, у тому числі **305** інтернет-конференцій, у яких взяли участь понад **81 тис.** платників.



Важливу роль у процесі спілкування з платниками відіграє така форма співпраці, як проведення сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія». Зазвичай вони проводяться у редакціях спеціалізованих засобів масової інформації за участю фахівців структурних підрозділів органів ДПС. Анонси сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія» заздалегідь оприлюднюються.

ДПС протягом 2020 року було проведено **6 438** сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія».

Одним з пріоритетних напрямів діяльності ДПС є виховання податкової культури у підростаючого покоління. Фахівцями органів ДПС у 2020 році проведено **300** заходів з майбутніми платниками податків.

У 2020 році на офіційному вебпорталі ДПС (у т.ч. субсайтах територіальних органів ДПС) та у ЗМІ було розміщено **41 370** матеріалів з питань застосування норм податкового законодавства.

Випуск власної друкованої продукції всіх органів ДПС за 2020 рік становить **5 830** видів. Загальний наклад – майже **3,4 млн** примірників.

Для забезпечення участі громадськості та представників бізнес-спільноти у реалізації державної політики у сфері діяльності ДПС, у процесі підготовки проєктів актів, для забезпечення прозорості, відкритості та підзвітності діяльності Служби при ДПС створено тимчасовий консультативно-дорадчий орган – Громадську раду. Наказом ДПС від 23.01.2020 № 24 затверджено персональний склад цього тимчасового консультативно-дорадчого органу.

Для обговорення актуальних питань адміністрування податків та роботи з платниками податків Голова ДПС провів зустрічі з бізнес-омбудсменом України Свенчіцьким Марчіном (04.06.2020), керівництвом Американської торговельної палати в Україні (04.06.2020), представниками компаній лікєро-горілочаної галузі України (05.06.2020), керівництвом Федерації роботодавців України (10.06.2020), Українського союзу промисловців і підприємців (10.06.2020), Європейської Бізнес Асоціації (11.06.2020), Українського національного комітету Міжнародної Торгової Палати (12.06.2020), Всеукраїнської громадської організації «Асоціація платників податків України» (12.06.2020), Громадської ради при ДПС (16.06.2020).

12.06.2020 ДПС запроваджено новий формат роботи – комунікаційну податкову платформу, яка має на меті оперативне вирішення питань (звернень) народних депутатів України, консультативно-дорадчих та інших допоміжних органів, утворених Президентом України, Кабінетом Міністрів України, асоціацій, що представляють інтереси платників податків.

У межах функціонування комунікаційної податкової платформи отримано **365** звернень (**314** – від Ради бізнес-омбудсмена, **15** – від Європейської Бізнес Асоціації, **11** – від Американської торговельної палати в Україні, **8** – від Незалежної асоціації банків України, по одному від інших асоціацій), які було зареєстровано та опрацьовано структурними підрозділами ДПС у найкоротші терміни. Переважна більшість з них – звернення Ради бізнес-омбудсмена щодо питань призупинення реєстрації податкових накладних та виконання судових рішень стосовно окремих компаній.

З метою створення сприятливого податкового клімату для розвитку підприємництва, систематизації та стабілізації податкової політики, усунення

конфліктів та розвитку партнерства між ДПС та платниками податків 23.06.2020 Голова ДПС та Голова Ради Федерації роботодавців України підписали Меморандум про співробітництво.

02.07.2020 підписано Угоду про співпрацю та взаємодію між Державною податковою службою України та громадською організацією «Всеукраїнська асоціація ветеранів державної податкової служби України», а також Галузеву угоду між ДПС, ДФС і Всеукраїнською професійною спілкою працівників органів державної податкової служби на 2020 – 2025 роки.

09.07.2020 під час зустрічі Голови ДПС з керівництвом Всеукраїнської громадської організації «Асоціація платників податків України» підписано Меморандум про партнерство та співробітництво між ДПС та ВГО «Асоціація платників податків України».

Для обговорення актуальних питань адміністрування податків та роботи з платниками податків упродовж 2020 року, враховуючи обмеження, чинні у зв'язку з карантинном в Україні з метою запобігання поширенню вірусу COVID-19, проведено низку заходів з представниками бізнес-спільноти та громадськості за участі керівництва та фахівців ДПС, зокрема:

09.04.2020 зустріч у форматі відеоконференції з представниками Американської торговельної палати в Україні, під час якої обговорювалися актуальні питання оподаткування;

14.04.2020 зустріч у форматі відеоконференції з представниками Європейської Бізнес Асоціації, під час якої обговорювалися актуальні питання оподаткування;

25.06.2020 зустріч керівників структурних підрозділів ДПС з представниками Європейської Бізнес Асоціації для обговорення актуальних питань діяльності суб'єктів господарювання, які працюють, зокрема, у фінансовому секторі, агросекторі, будівництві; обговорювалися результати проведення податкових перевірок, система моніторингу реєстрації податкових накладних, використання товарного знака;

02.07.2020 зустріч Голови ДПС з президентом Торгово-промислової палати України, під час якої обговорювалися актуальні поточні питання діяльності суб'єктів господарювання;

10.07.2020 зустріч Голови ДПС з президентом Асоціації українського бізнесу в Польщі, під час якої обговорювалися актуальні питання оподаткування;

15.07.2020 зустріч керівництва ДПС та фахівців Інформаційно-довідкового департаменту ДПС з представниками ПрАТ «Київстар», під час якої обговорювалися питання функціонування call-центрів;

22.07.2020 робочу зустріч фахівців ДПС з представниками Торгово-промислової палати України, під час якої, зокрема, розглядалися питання відображення кодів УКТ ЗЕД у чеках РРО (підакцизні товари);

28.07.2020 зустріч фахівців ДПС із представниками Нафтогазової асоціації України, під час якої обговорювалися питання щодо вжиття заходів для боротьби з нелегальним обігом та роздрібною торгівлею пальним в Україні;

03.08.2020 зустріч в режимі відеоконференції керівництва ДПС з представниками Незалежної асоціації банків України, під час якої



обговорювалися питання щодо порядку та методики заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди FATCA;

03.08.2020 зустріч керівництва та фахівців ДПС з представниками Української зернової асоціації, під час якої обговорювалися актуальні питання, що турбують зернові компанії, зокрема щодо блокування реєстрації податкових накладних, вчасне повернення заявленого до відшкодування податкового кредиту з ПДВ;

06.08.2020 зустріч у режимі відеоконференції з представниками Європейської Бізнес Асоціації, під час якої обговорювалися звернення компаній – членів ЄБА, зокрема щодо зупинки реєстрації податкових накладних;

18.08.2020 зустріч Голови ДПС з представниками Української Ради Бізнесу, під час якої обговорювалися питання фіскалізації системи розрахунків, механізм «кешбеку», система моніторингу ризиків, функціонал Електронного кабінету, фіскалізація розрахункових операцій при дистанційній торгівлі;

18.08.2020 зустріч Голови ДПС з представниками Спільки українських підприємців, під час якої обговорювалися заходи щодо реалізації законодавчих норм щодо впровадження програмних РРО, нових правил проведення розрахункових операцій, спрощення роботи ФОПів, удосконалення роботи Електронного кабінету, система моніторингу ризиків;

31.08.2020 зустріч у режимі відеоконференції з представниками Української Ради Бізнесу, під час якої обговорювалися питання щодо сфери застосування РРО, запровадження кешбеку для покупця;

04.09.2020 зустріч у режимі відеоконференції фахівців ДПС з представниками Української зернової асоціації, під час якої обговорювалися проблемні питання компаній – членів Української зернової асоціації;

11.09.2020 зустріч Голови ДПС з представниками Американської торговельної палати в Україні з підключенням ZOOM-конференції, під час якої обговорювалися питання стратегічного розвитку ДПС, податкового адміністрування в умовах карантину, діджиталізація у податковій сфері, поліпшення податкового адміністрування, обмін податковою інформацією тощо;

11.09.2020 зустріч у режимі відео конференції фахівців ДПС з представниками ГО «Спілька Самаритян України» (Київське Об'єднання) для обговорення питання щодо вчасної сплати в повному обсязі сум ЄСВ в жовтні – грудні 2019 року помилково на невідповідний рахунок;

15.09.2020 зустріч у режимі відеоконференції фахівців ДПС з представниками Української асоціації прямого продажу, під час якої обговорювалися питання застосування цифрових РРО для дистанційної торгівлі;

30.09.2020 зустріч у режимі відеоконференції фахівців ДПС з представниками Спільки українських підприємців, під час якої обговорювалися проблемні питання компаній – членів Спільки;

01.10.2020 зустріч у режимі відеоконференції фахівців ДПС з представниками асоціації «Українських імпортерів риби та морепродуктів» для обговорення питань зупинення реєстрації розрахунків коригування до податкових накладних;

02.10.2020 зустріч фахівців ДПС з представниками Європейської Бізнес Асоціації у режимі відеоконференції для обговорення актуальних питань у

податковій сфері, зокрема щодо нових сервісів Електронного кабінету платника податків, концепції «Електронна акцизна марка», механізму видачі розрахункового документа тощо;

04.11.2020 зустріч керівництва ДПС у режимі відеоконференції з представниками Української Ради Бізнесу для обговорення моделі фіскалізації з 2021 року, механізму стимулювання покупця отримувати фіскальний чек, моделі роботи СМКОР;

18.11.2020 зустріч фахівців ДПС з представниками Європейської Бізнес Асоціації в режимі відеоконференції для обговорення питань, пов'язаних з оскарженням результатів фактичних перевірок АЗС;

19.11.2020 зустріч фахівців ДПС з представниками Української зернової асоціації у режимі відеоконференції для обговорення проблемних питань, які виникають у суб'єктів господарювання у цій галузі;

21.12.2020 зустріч Голови ДПС з представниками Американської торговельної палати в Україні в режимі відеоконференції для обговорення питань оподаткування компаній з іноземними інвестиціями, інших актуальних питань бізнес-спільноти, зокрема щодо відшкодування ПДВ, блокування реєстрації податкових накладних, роботи Офісу великих платників податків, проведення утилізації марок акцизного податку, виникнення податкового боргу, застосування РРО;

22.12.2020 зустріч Голови ДПС з представниками Європейської Бізнес Асоціації в режимі відеоконференції для обговорення актуальних питань у податковій сфері, з якими звертаються представники бізнесу, зокрема щодо нових сервісів Електронного кабінету платника податків, відшкодування ПДВ, декларування та обчислення податку на прибуток для іноземних постійних представництв за 2020 рік, уникнення виникнення податкового боргу;

23.12.2020 зустріч Голови ДПС з представниками ВГО «Асоціація платників податків України» в режимі відеоконференції для обговорення підсумків співпраці у 2020 році, новацій податкового законодавства, пропозицій членів ВГО та планів взаємодії надалі;

23.12.2020 зустріч Голови ДПС з представниками Федерації роботодавців України для обговорення актуальних питань оподаткування, основних аспектів взаємодії та плани її розвитку надалі.

Також відповідно до підписаного Меморандуму про партнерство та співробітництво між Державною податковою службою України та Радою бізнес-омбудсмена 20.02.2020, 19.06.2020, 17.07.2020, 25.08.2020, 28.10.2020, 29.12.2020 (у режимі відеоконференції на онлайнплатформі ZOOM) проведено зустрічі з розгляду проблемних питань, порушених Радою бізнес-омбудсмена, зокрема стосовно повернення помилково/надміру сплачених сум ПДВ, особливостей обліку платником єдиного податку, системи електронного адміністрування ПДВ, виконання судових рішень.

Упродовж січня – грудня 2020 року керівництво та фахівці ДПС взяли участь у таких заходах, організованих інститутами громадянського суспільства та бізнес-спільнотою:

06.02.2020 у щорічних зборах компаній – членів Американської торговельної палати в Україні, під час яких обговорювалися, зокрема, актуальні питання у податковій сфері;

18.02.2020 у панельній дискусії «Макроекономічний огляд та прогноз для України», яку було організовано Американською торговельною палатою в Україні;

21.02.2020 у Міжнародному бізнес-форумі «LevelUpUkraine – 2020», який було організовано Асоціацією платників податків України;

26.02.2020 у зустрічі з компаніями-членами Американської торговельної палати в Україні, під час якої обговорювалися актуальні питання оподаткування;

28.02.2020 у Загальних зборах Європейської Бізнес Асоціації, під час якої обговорювалися актуальні питання діяльності бізнесу;

28.02.2020 у засіданні «круглого столу» на тему «Проблемні питання застосування податкового законодавства України при вирішенні податкових спорів», яке було організовано ВГО «Асоціація адміністративних суддів»;

12.03.2020 у зустрічі з представниками Американської торговельної палати в Україні, під час якої обговорювалися питання оподаткування;

24.07.2020 у зустрічі в режимі відеоконференції з представниками Української Ради Бізнесу та Міністерства фінансів України, під час якої розглядалися, зокрема, світовий досвід застосування РРО, фіскалізація 2 та 3 груп спрощеної системи оподаткування, альтернативні варіанти фіскалізації запуск e-RPO з 01.08.2020;

28.07.2020 у відеоконференції, присвяченій Дню торгівлі, що організувала видавнича група «Картель», під час якої обговорювали питання, пов'язані з торгівлею в інтернеті;

30.07.2020 у VI Міжнародному форумі «Трансфертне ціноутворення та міжнародне оподаткування – 2020»;

07.08.2020 у засіданні Громадської ради при Міністерстві фінансів України, під час якого розглядалися актуальні питання діяльності Міністерства фінансів України за митним та податковим напрямками;

18.12.2020 у розширеному засіданні правління Українського союзу промисловців та підприємців України, яке проводилося у режимі відеоконференції для обговорення актуальних питань розвитку економіки та ведення бізнесу.

Також у межах проведення за ініціативи ВГО «Асоціація платників податків України» щорічного рейтингу сумлінних платників податків Голова ДПС 15.10.2020 взяв участь у засіданні Вищої рейтингової комісії ВГО «Асоціація платників податків України» з підключенням ZOOM-конференції для обговорення питань у межах процедури визначення Сумлінних платників податків – 2019, а 04.12.2020 – в урочистостях з нагоди відзначення переможців рейтингу «Сумлінні платники податків», проведених в онлайнрежимі за ініціативи ВГО «Асоціація платників податків України».

Інформація про роботу ДПС оприлюднюється на інтернет-майданчику, розміщеному за адресою [tax.gov.ua](http://tax.gov.ua). Портал містить повну інформацію про діяльність ДПС, структуру та напрями її роботи, відомості про керівництво.

За січень – грудень 2020 року на інтернет-ресурсі розміщено **7 453** матеріали, з них:

інформаційних матеріалів – **5 372**;

нормативно-правових актів – **99**;

проектів регуляторних актів – **26**;

звітів про відстеження результативності регуляторних актів – **22**;

листів – **20**;

питання-відповіді (ЗІР) – **1 914**.

Офіційний вебпортал ДПС України також об'єднує у собі сайт центрального апарату ДПС та 26 вебсторінок територіальних органів відомства (24 субсайти обласних головних управлінь, субсайт ГУ ДПС у м. Києві та субсайт Офісу великих платників податків ДПС). Протягом 2020 року на сторінках територіальних органів ДПС розміщено **38 889** матеріалів.

У ДПС постійно здійснюється моніторинг та аналіз інформаційного простору. За підсумками січня – грудня 2020 року зафіксовано **219 тис.** повідомлень ЗМІ з питань діяльності ДПС та її територіальних органів.

Для інформування платників з питань діяльності органи ДПС найбільш активно використовували інтернет-ЗМІ та радіо. Так, у засобах масової інформації упродовж 2020 року з питань діяльності ДПС вийшло:

у мережі Інтернет – **139** тис. інформаційних повідомлень;

у радіомережі – **42** тис. повідомлень;

на телебаченні – **23** тис. відеосюжетів;

у друкованих ЗМІ – майже **10** тис. матеріалів.



### Організація роботи зі зверненнями, що надійшли з державної установи «Урядовий контактний центр»

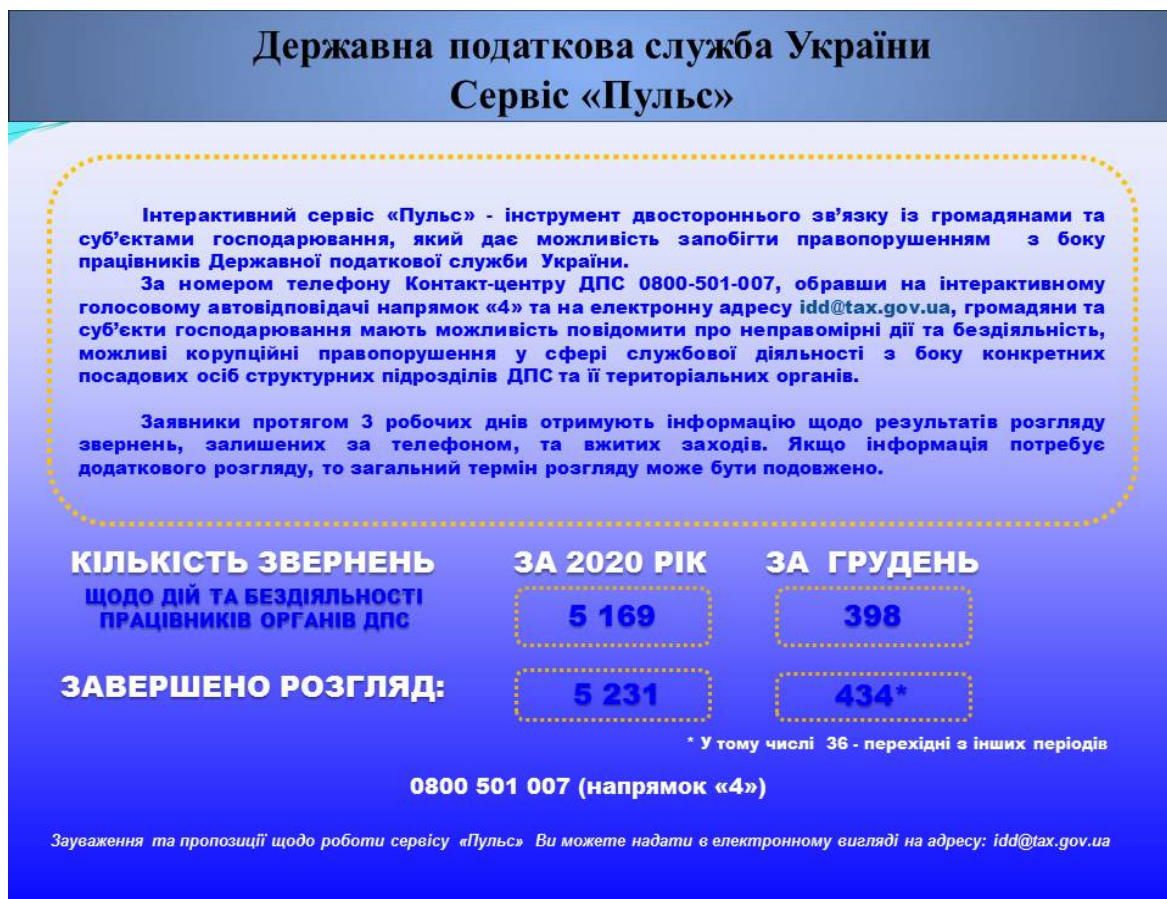
Протягом 2020 року забезпечено прийняття до розгляду **5 014** звернень від юридичних, фізичних осіб та громадських організацій, що надійшли від державної установи «Урядовий контактний центр» (далі – ДУ «Урядовий контактний центр»), їх реєстрацію, підготовку проектів резолюцій, передання на підпис керівництву ДПС та постановку на автоматизований контроль у СЕД.

З метою забезпечення своєчасного розгляду та надання відповідей на звернення громадян, що надходять від ДУ «Урядовий контактний центр», щодня з використанням СЕД здійснювався контроль за виконанням доручень керівництва ДПС щодо розгляду звернень та інформування (нагадування) структурних підрозділів і територіальних органів ДПС про закінчення терміну розгляду звернень (направлено **94** листи з відповідними нагадуваннями).

Щодня з використанням Єдиної електронної бази даних звернень у встановленому порядку забезпечувалося інформування ДУ «Урядовий контактний центр» про результати розгляду звернень, надісланих до ДПС.

## Забезпечення ефективного функціонування сервісу «Пульс»

Протягом 2020 року на сервіс «Пульс» надійшло **5 169** звернень щодо неправомірних дій та бездіяльності працівників ДПС (у т. ч. **135** анонімних), які опрацьовано (у т. ч. відповідно до «дорожніх карт») з направленням їх на розгляд до відповідного структурного підрозділу ДПС або її територіальних органів.



За вказаний період заявники переважно скаржилися на роботу органів ДПС – **3,2** тис. (61,9 відс.), щодо проблем при поданні звітності та реєстрації податкових накладних у ЄРПН – **1,0** тис. (19,6 відс.) та роботи системи електронного адміністрування ПДВ – **0,3** тис. (4,9 відсотка). Також за вказаний період заявники повідомили про **225** випадків (4,4 відс.) щодо можливих корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень вимог Закону України «Про запобігання корупції», вчинених працівниками органів ДПС.

Станом на 01.01.2021 завершено розгляд **5 231** звернення, з них **62** – перехідних з 2019 року.

Протягом року здійснювався моніторинг результатів розгляду інформації, що надійшла від фізичних та юридичних осіб на сервіс «Пульс», заявники поінформовані про остаточні результати її розгляду, що відображено в програмному модулі «Пульс» системи CRM IDD.

За результатами розгляду звернень фізичних та юридичних осіб на сервіс «Пульс» 82,8 від. звернень вирішено позитивно (повністю або частково).



## **8. Координація роботи ДПС з питань основної діяльності та забезпечення виконання доручень вищого рівня, звернень і запитів народних депутатів України та завдань, визначених розпорядчими та іншими документами ДПС**

З метою визначення чіткого шляху розвитку ДПС наказом ДПС від 20.07.2020 № 348 внесено зміни до наказу ДПС від 10.12.2019 № 205 «Про затвердження місії та стратегічних цілей діяльності ДПС до 2022 року» (далі – Наказ № 205), а саме місію викладено в новій редакції: «Ми є повністю прозорою, сучасною та технологічною податковою службою, яка надає якісні та зручні послуги платникам, ефективно адмініструє податки, збори та платежі і виявляє нетерпимість до корупції».

З метою реалізації стратегічних цілей діяльності ДПС до 2022 року, затверджених Наказом № 205, з урахуванням Концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову політику (розпорядження Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2018 року № 1101-р), та інших стратегічних документів, а також враховуючи зміни в законодавстві, внесені Законом України від 14 січня 2020 року № 440-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи» (далі – Закон № 440-IX) та Законом № 466-IX, видано наказ ДПС від 30.07.2020 № 376 «Про затвердження Плану заходів з реалізації стратегічних цілей діяльності ДПС до 2022 року».

Наказом ДПС від 26.11.2020 № 673 «Про внесення змін до наказу ДПС від 10.12.2019 № 205» стратегічні цілі діяльності ДПС до 2022 року викладено в новій редакції.

На виконання пункту 1 завдання 8 розділу I Плану заходів щодо реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову політику, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 05 липня 2019 року № 542-р (далі – розпорядження № 542-р), з метою забезпечення уніфікованого підходу до стратегічного управління в ДПС, ефективного та узгодженого виконання запланованих заходів, оперативного вирішення проблемних питань, організації належної комунікації розроблено та видано наказ ДПС від 30.12.2020 № 773 «Про затвердження Порядку стратегічного управління в Державній податковій службі України».

На виконання пункту 1 окремого доручення заступника Міністра фінансів України від 26.12.2019 № 26020-04/232 спільно з Мінфіном ДПС розроблено Ключові показники ефективності Державної податкової служби України на 2020 рік, які погоджено з Мінфіном та затверджено наказом ДПС від 29.04.2020 № 187, а також зазначеним наказом затверджено Методики розрахунку Ключових показників ефективності Державної податкової служби України.

Інформація щодо затверджених Ключових показників ефективності ДПС та Методик їх розрахунку знаходиться на офіційному вебпорталі ДПС, а також щомісяця опубліковується звітна інформація про досягнення цільових значень Ключових показників ефективності ДПС.

Протягом року Офісу Президента України та Секретаріату Кабінету Міністрів України надавалася звітна інформація про стан виконання указів Президента України від 20 вересня 2019 року № 713 «Про невідкладні заходи



щодо забезпечення економічного зростання, стимулювання розвитку регіонів та запобігання корупції», від 17 жовтня 2019 року № 761 «Про невідкладні заходи щодо забезпечення сприятливих умов для діяльності фізичних осіб – підприємців» та від 08 листопада 2019 року № 837 «Про невідкладні заходи з проведення реформ та зміцнення держави» (далі – Указ № 837).

Також ДПС щокварталу звітувала Кабінету Міністрів України про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегії реформування державного управління України на 2016 – 2020 роки, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 червня 2016 року № 474-р (зі змінами).

ДПС у 2020 році Мінфіну надавалася інформація про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017 – 2020 роки, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 року № 415-р (зі змінами).

З метою забезпечення належного та своєчасного виконання Плану заходів щодо дерегуляції господарської діяльності та покращення бізнес-клімату і Плану дій щодо підвищення позиції України в рейтингу Світового банку «Ведення бізнесу», затверджених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 04 грудня 2019 року № 1413-р, ДПС надавалася звітна інформація Мінекономіки про стан його виконання.

Кабінету Міністрів України надано звіт за 2019 – 2020 роки про стан виконання Плану заходів щодо реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову політику, затвердженого розпорядженням № 542-р.

З метою сприяння ефективності наукової, науково-технічної політики у податковій сфері, залучення провідних науковців і висококваліфікованих фахівців до вдосконалення роботи та розширення перспектив розвитку податкової служби, керуючись абзацами третім – четвертим пункту 13 Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 (зі змінами), видано наказ ДПС від 11.12.2020 № 713 «Про Науково-консультативну раду Державної податкової служби України», яким затверджено склад Науково-консультативної ради ДПС та Положення про Науково-консультативну раду ДПС. Така рада має статус консультативно-дорадчого органу ДПС з питань надання наукових консультацій у податковій сфері. Забезпечено комунікацію з Мінфіном щодо наукової та науково-технічної роботи, надавалися пропозиції до тематичного плану науково-дослідних робіт Мінфіну у податковій сфері на 2020 рік.

### **Структурна реформа – забезпечення функціонування ДПС у рамках єдиної юридичної особи**

Забезпечення функціонування ДПС у форматі єдиної юридичної особи передбачено низкою програмних документів Уряду, зокрема Стратегією реформування системи управління державними фінансами на 2017 – 2020 роки, схваленою розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 року № 142-р, Концептуальними напрямами реформування системи органів, що реалізують державну податкову та митну політику, та планами заходів щодо їх реалізації, схваленими розпорядженнями Кабінету Міністрів України

від 27 грудня 2018 року № 1101-р, № 542-р, Указом № 837, а також зобов'язаннями, взятими Українською Стороною згідно з Листом про наміри до Міжнародного Валютного Фонду від 02 червня 2020 року № 18124/0/2-20 та Меморандумом про економічну і фінансову політику.

Для запровадження діяльності служби в рамках єдиної юридичної особи Верховною Радою України прийнято закони № 440-IX та № 466-IX.

З метою забезпечення функціонування в рамках єдиної юридичної особи ДПС було вжито низку заходів:

розроблено Концепцію запровадження функціонування ДПС у рамках єдиної юридичної особи;

наказом ДПС від 10.06.2020 № 259 утворено робочу групу з питань реформування ДПС;

13.07.2020 Головою ДПС затверджено План заходів з реалізації створення єдиної юридичної особи ДПС та персональний склад робочих підгруп робочої групи з питань реформування ДПС.

Відповідно до затвердженого Плану реалізація структурної реформи відбувається у два етапи.

В рамках проведення першого етапу реформи:

05 травня Міністром фінансів затверджена нова Структура апарату ДПС, та наказом ДПС від 05.05.2020 № 194 введена в дію, яка побудована за функціональним принципом і передбачає чіткий розподіл функціональних повноважень між структурними підрозділами ДПС з метою уникнення їх дублювання.

Структури територіальних органів ДПС, приведені у відповідність до Структури апарату ДПС, погоджено Міністром фінансів 12.06.2020 та наказом ДПС від 21.07.2020 № 354 «Про структури територіальних органів ДПС» введено в дію.

Відповідно до наказу ДПС від 21.07.2020 № 352 ліквідовано **161** управління, які були утворені на правах відокремлених підрозділів головних управлінь ДПС в областях, та утворено **532** державні податкові інспекції, які є структурними підрозділами головних управлінь ДПС в областях та м. Києві (з яких **522** – в областях та **10** – у м. Києві) та які та забезпечують надання адміністративних послуг всім 1470 територіальним громадам, що входять до складу нових 136 районів, утворених Постановою Верховної Ради України від 17 липня 2020 року № 807-IX «Про утворення та ліквідацію районів».

Постановою Кабінету Міністрів України від 27 липня 2020 року № 643 внесено зміни до Положення про Державну податкову службу України, які, серед іншого, передбачають врегулювання механізму делегування повноважень посадовим (службовим) особам апарату ДПС та її територіальних органів на виконання певних функцій, передбачених Кодексом, законодавством з питань сплати єдиного внеску, іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС, законодавством про державну службу.

Наказами ДПС від 29.07.2020 №№ 372, 373, 374 затверджено нову редакцію положень про територіальні органи ДПС, які приведено у відповідність до Положення про ДПС.

Наказом ДПС від 31.07.2020 № 389 затверджено Порядок делегування повноважень посадовим (службовим) особам апарату та територіальних органів ДПС.

Організаційні структури та штатні розписи територіальних органів ДПС затверджені Головою ДПС в період з 17.08.2020 по 26.08.2020.

В рамках реалізації другого етапу реформи здійснено такі заходи:

прийнято постанову Кабінету Міністрів України від 30 вересня 2020 року № 893 «Деякі питання територіальних органів Державної податкової служби» (далі – постанова № 893) та відповідно до пункту 1 постанови ліквідовано територіальні органи ДПС як юридичні особи публічного права.

З метою реалізації зазначеної постанови затверджено наказ ДПС від 08.10.2020 № 556 «Про ліквідацію територіальних органів ДПС», відповідно до якого розпочато процедуру ліквідації територіальних органів ДПС як юридичних осіб публічного права, зокрема призначено голів комісій з ліквідації, визначено строк заявлення вимог кредиторами. На виконання вимог зазначеного наказу усіма територіальними органами ДПС забезпечено затвердження персонального складу комісій з ліквідації, планів заходів щодо проведення ліквідації, повідомлено державних реєстраторів про намір щодо припинення територіального органу.

Керівниками територіальних органів ДПС забезпечено ефективну організацію роботи щодо своєчасного та якісного виконання затверджених планів заходів з ліквідації територіальних органів ДПС.

На виконання вимог пункту 3 постанови № 893 наказом ДПС від 30.09.2020 № 529 «Про утворення територіальних органів Державної податкової служби» (далі – наказ № 529) утворено територіальні органи ДПС як її відокремлені підрозділи (**31** територіальний орган: **25** головних управлінь ДПС в областях та м. Києві, **5** міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків та Інформаційно-довідковий департамент ДПС).

### Структура органів ДПС



Постановою Кабінету Міністрів України від 04 листопада 2020 року № 1052 «Про внесення зміни в додаток 1 до постанови Кабінету Міністрів України від 5 квітня 2014 р. № 85» забезпечено перерозподіл чисельності між апаратом та територіальними органами ДПС. Так, граничну чисельність працівників апарату ДПС було збільшено на 152 од. за рахунок зменшення чисельності працівників територіальних органів ДПС, відповідно затверджена гранична чисельність працівників апарату ДПС становить **1 400 од.** і гранична чисельність працівників територіальних органів ДПС – **23 446 одиниць.**

З метою забезпечення функціонування територіальних органів ДПС, утворених як її відокремлені підрозділи:

здійснено розробку положень про територіальні органи ДПС, які затверджено наказом ДПС від 12.11.2020 № 643, погодженим в. о. Міністра фінансів Улютінім Денисом;

наказом ДПС від 12.11.2020 № 644 (зі змінами) затверджено чисельність працівників територіальних органів ДПС;

наказом ДПС від 12.11.2020 № 648 затверджено перелік державних податкових інспекцій головних управлінь ДПС в областях та м. Києві, відповідно до якого утворено 530 ДПІ;

наказом ДПС від 12.11.2020 № 649 «Про структури територіальних органів ДПС» введено в дію структури територіальних органів ДПС та затверджено Методичні рекомендації щодо побудови організаційних структур територіальних органів ДПС.

22.10.2020 затверджено Головою ДПС та погоджено Міністром фінансів нову редакцію структури апарату ДПС, яку введено в дію наказом ДПС від 12.11.2020 № 642 «Про внесення змін до наказу ДПС від 05.05.2020 № 194».



Так, за новою структурою в апараті ДПС утворено нові та реформовано деякі структурні підрозділи.

Серед нових підрозділів:

Департамент податкових розслідувань;

Департамент управління ризиками (утворено на виконання вимог Меморандуму);

Департамент координації бюджетного процесу.

Реформовано Департамент правової роботи та на його базі утворено: Департамент методології, Департамент судового супроводження і Юридичний департамент.

Окремо у структурі виділено Департамент міжнародного співробітництва у зв'язку з необхідністю посилення напряму міжнародного співробітництва.

23.11.2020 Міністром фінансів погоджено штатний розпис апарату ДПС.

14.12.2020 до картки Державної податкової служби України (код ЄДРПОУ 43005393) в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань внесено інформацію про її філії (інші відокремлені підрозділи), зокрема територіальні органи ДПС, утворені відповідно до наказу № 529 як її відокремлені підрозділи, та присвоєно їм відповідні коди ЄДРПОУ ВП.

15.12.2020 Головою ДПС затверджено організаційні структури територіальних органів ДПС.

Також забезпечено затвердження штатних розписів та кошторисів територіальних органів, призначення їх керівників.

З метою забезпечення здійснення чіткого розподілу щодо виконання функціональних повноважень структурними підрозділами апарату та територіальних органів ДПС у межах діяльності в рамках єдиної юридичної особи наказом ДПС від 15.12.2020 № 728 затверджено функціональні повноваження структурних підрозділів апарату і територіальних органів ДПС.

Враховуючи виконання вимог, визначених абзацом третім пункту 2 постанови № 893, видано наказ ДПС від 24.12.2020 № 755 «Про початок забезпечення здійснення територіальними органами ДПС повноважень та функцій», згідно з яким з 01 січня 2021 року територіальні органи ДПС, утворені як її відокремлені підрозділи відповідно до наказу № 529, розпочали здійснення повноважень та функцій територіальних органів ДПС, що ліквідуються як юридичні особи згідно з постановою № 893.

Протягом звітнього періоду проводилася робота щодо приведення функцій структурних підрозділів апарату ДПС у відповідність до законодавчих змін, зокрема розроблено та затверджено наказ ДПС від 21.02.2020 № 98 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів ДПС», до якого протягом року внесено низку змін згідно з наказами ДПС від 07.07.2020 № 328, від 30.09.2020 № 535, від 29.10.2020 № 605, від 30.11.2020 № 686.

Наказом ДПС від 30.11.2020 № 686 затверджено функціональні повноваження структурних підрозділів апарату ДПС відповідно до нової редакції структури апарату ДПС, введеної у дію наказом ДПС від 12.11.2020 № 642 «Про внесення змін до наказу ДПС від 05.05.2020 № 194».

З метою підвищення ефективності діяльності територіальних органів ДПС керівництвом ДПС забезпечено погодження протягом січня – вересня 13 переліків змін до організаційних структур територіальних органів, утворених як юридичних осіб публічного права.

На виконання пункту 4 наказу ДПС від 12.11.2020 № 649 «Про структури територіальних органів ДПС» (зі змінами) керівництвом забезпечено погодження 31 організаційної структури територіальних органів ДПС, утворених як відокремлені підрозділи ДПС.

З метою виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 09 вересня 2020 року №1133-р «Про затвердження плану пріоритетних дій Уряду на 2020 рік» розроблено та затверджено Головою ДПС наказ ДПС від 08.10.2020 № 554 «Про виконання плану пріоритетних дій Уряду на 2020 рік», яким визначено відповідальних виконавців у ДПС заходів плану пріоритетних дій Уряду на 2020 рік, співвиконавцем яких є ДПС.

Мінфіну листом ДПС від 30.12.2020 № 3425/4/99-00-01-01-03-04 надано зведену інформацію про стан виконання плану пріоритетних дій Уряду на 2020 рік.

Поточна координація роботи структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів у 2020 році здійснювалася шляхом формування річних та піврічних планів роботи, планів заходів з реалізації доручень органів вищого рівня, аналізу виконання запланованих заходів та підготовки відповідних звітів.

Підготовлено, затверджено в установленому порядку та оприлюднено на офіційному вебпорталі ДПС плани діяльності ДПС на 2020 рік, на перше і друге півріччя 2020 року.

Сформовано звіти про виконання плану роботи ДПС на друге півріччя 2019 року та плану діяльності ДПС на перше півріччя 2020 року, які затверджено Головою ДПС та розміщено на офіційному вебпорталі ДПС.

Підготовлено та надано на затвердження Міністру фінансів України план роботи ДПС на 2021 рік (лист ДПС від 18.12.2020 № 3328/4/99-00-01-01-03-04).

Протягом 2020 року організовано та проведено:

**21** апаратну нараду ДПС;

**11** заслуховувань керівництва окремих структурних підрозділів ДПС і територіальних органів ДПС;

**3** наради ДПС з питань заходів безпеки, запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19 та дотримання вимог постанови № 211;

**1** нараду ДПС з питань організації роботи щодо забезпечення вжиття необхідних заходів територіальними органами ДПС з метою здійснення їх ліквідації та утворення як відокремлених підрозділів ДПС відповідно до постанови № 893 та наказу № 529;

**1** робочу зустріч Голови ДПС з народними депутатами України від фракції політичної партії «Слуга народу».

Крім того, у 2020 році проведено **2** засідання Колегії ДПС, на яких розглянуто питання щодо:

підсумків роботи органів ДПС за основними функціональними напрямками роботи та завдання щодо забезпечення надходжень до бюджетів усіх рівнів;

кампанії декларування доходів громадян за 2019 рік;



стратегічного розвитку та структурної реформи органів ДПС з метою функціонування ДПС як єдиної юридичної особи;

міжнародного співробітництва;

запобігання проявам корупції в органах ДПС;

результатів контрольно-перевірочної роботи органів ДПС;

контроль за трансфертним ціноутворенням;

заходи, що вживаються для боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом;

організації роботи щодо контролю за підакцизними товарами;

результатів відпрацювання з початку 2020 року ризикових суб'єктів господарювання територіальними органами ДПС, функціонування системи моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінювання ступеня ризиків (СМКОР) та роботи Комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних;

організації нормотворчої роботи ДПС, результатів адміністративного оскарження та супроводження судових справ;

організації роботи територіальних органів ДПС з податковим боргом і безхазяйним майном та її результатів;

цифровізації органів ДПС, розвиток електронних сервісів, надання електронних довірчих послуг;

результатів роботи територіальних органів ДПС з питань ведення оперативного обліку платежів, реєстрації та обліку платників податків;

організації роботи щодо надання адміністративних послуг;

матеріально-технічного розвитку ДПС та її територіальних органів, прогнозування та планування видатків на матеріально-технічне забезпечення і розвиток діяльності ДПС на 2021 рік;

визначення результатів виконання завдань державними службовцями органів ДПС, які займають посади державної служби категорій «Б» і «В», у 2020 році.

Протягом 2020 року постійно здійснювався аналіз ефективності організації роботи територіальних органів ДПС із виконання покладених завдань, у т.ч. доведених індикативних показників доходів, та щомісяця здійснювалося підбиття підсумків роботи органів ДПС за відповідні періоди, за результатами видано **11** наказів ДПС.

У 2020 році проводилася системна робота щодо забезпечення виконання ДПС у повному обсязі та у встановлені терміни завдань, визначених актами законодавства, указами, розпорядженнями та дорученнями Президента України, дорученнями Прем'єр-міністра України, Кабінету Міністрів України, Верховної Ради України, Міністра фінансів України та інших доручень Міністерства фінансів України, запитами і зверненнями народних депутатів України, наказами і розпорядженнями ДПС, рішеннями (протоколами) Колегії ДПС, дорученнями Голови ДПС, дорученнями Голови ДПС до доповідних записок, підготовлених структурними підрозділами ДПС, листами-дорученнями Голови ДПС, протокольними дорученнями керівництва ДПС, завданнями керівництва ДПС до іншої вхідної кореспонденції, що надійшла від міністерств, інших центральних

органів виконавчої влади, територіальних органів ДПС, підприємств, установ та організацій (далі – контрольні завдання).

З цією метою забезпечено системний автоматизований контроль за виконанням структурними підрозділами центрального апарату **25,4 тис.** контрольних завдань, що підлягали виконанню, у т.ч. тих, що надійшли:

з Адміністрації Президента України – **0,3 тис.**;

з Верховної Ради України та від народних депутатів України (запити і звернення) – **1,0 тис.**;

з Кабінету Міністрів України – **2,4 тис.**;

з Міністерства фінансів України – **1,7 тис.**;

від міністерств та інших центральних органів виконавчої влади – **5,8 тис.**;

від підприємств, установ і організацій – **9,3 тисячі.**

Забезпечено дієву взаємодію з контрольними підрозділами Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України та Апарату Верховної Ради України з питань, що виникають при виконанні доручень органів вищого рівня та Міністерства фінансів України.

Проконтрольовано виконання структурними підрозділами ДПС **4,9 тис.** завдань, визначених наказами, розпорядженнями ДПС, рішеннями (протоколами) Колегії ДПС, дорученнями Голови ДПС, дорученнями Голови ДПС до доповідних записок, підготовлених структурними підрозділами ДПС, протокольними дорученнями керівництва ДПС.

Окрім того, протягом 2020 року забезпечено системний дистанційний автоматизований контроль за виконанням територіальними органами ДПС **17,3 тис.** завдань, визначених наказами і розпорядженнями ДПС, рішеннями (протоколами) Колегії ДПС, дорученнями Голови ДПС, дорученнями Голови ДПС та керівництва ДПС до доповідних записок, підготовлених структурними підрозділами ДПС, листами-дорученнями Голови ДПС, протокольними дорученнями керівництва ДПС.

Забезпечено постановку на автоматизований контроль у системі електронного документообігу ДПС більш ніж **25,7 тис.** завдань, визначених розпорядчими документами ДПС та дорученнями Голови ДПС, дорученнями Голови ДПС до доповідних записок, підготовлених структурними підрозділами ДПС, протокольними дорученнями керівництва ДПС, які надавалися до виконання структурним підрозділам ДПС та її територіальним органам.

Протягом звітної періоду систематично проводився аналіз стану виконавської дисципліни в ДПС у розрізі структурних підрозділів та груп кореспондентів, за результатами якого аналітична інформація надавалася Голові ДПС з відповідними пропозиціями щодо поліпшення цієї роботи, а також відповідна інформація надавалася структурним підрозділам ДПС для вжиття заходів щодо забезпечення своєчасного та якісного виконання завдань.

Забезпечено проведення щомісячної оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах ДПС та її територіальних органах і підготовлено Голові ДПС для прийняття управлінських рішень доповідні записки з відповідними пропозиціями за результатами оцінки рівня виконавської дисципліни.

Розроблено Порядок розрахунків показників рейтингової оцінки функціонального напрямку «Організація роботи Служби» за показниками

«Виконавська дисципліна» та «Виконавська дисципліна при розгляді звернень Ради бізнес-омбудсмена».

Запроваджено рейтингову оцінку ефективності роботи територіальних органів ДПС з цього напрямку роботи за зазначеними показниками.

З метою забезпечення ефективної організації роботи установи в рамках єдиної юридичної особи, чіткої регламентації системного автоматизованого контролю, поліпшення стану виконавської дисципліни видано розпорядження ДПС від № 30-р від 17.11.2020 «Про передання справ постійного та тривалого термінів зберігання і контрольних доручень».

Також узв'язку з введенням в дію нової Структури апарату Державної податкової служби України та з метою забезпечення належної організації роботи щодо передання контрольних доручень до новостворених підрозділів ДПС підготовлено доручення Голови ДПС від 18.12.2020 № 40-д «Про організацію роботи структурних підрозділів ДПС щодо актів передачі окремих контрольних доручень».

Забезпечено реєстрацію та доведення до безпосередніх виконавців шляхом електронної розсилки в системі електронного документообігу ДПС **806** наказів, **35** розпоряджень, **2** протоколів засідань Колегії ДПС та **38** протоколів (апаратних нарад ДПС, нарад під головуванням керівництва ДПС), **44** доручень Голови ДПС та **246** доручень Голови ДПС та керівництва ДПС до доповідних записок, підготовлених структурними підрозділами ДПС.

Протягом 2020 року в ДПС здійснено обробку **8 877** документів, які надійшли за допомогою Системи електронної взаємодії органів виконавчої влади, та здійснено відправку **12 374** вихідних документів за допомогою Системи електронної взаємодії органів виконавчої влади.

Загалом протягом звітного періоду в ДПС було зареєстровано **124 145** вхідних документів та **66 644** вихідних документи, створених у ДПС.

## 9. Організація правової роботи

Протягом 2020 року забезпечено судове супроводження по **853** справах у судах різних інстанцій. Крім того, досягнуто значного прогресу у забезпеченні виконанні судових рішень щодо коригування сум реєстраційного ліміту, що підтверджено фактичним виконанням **60** судових рішень, на суму **594,5** млн гривень.

Також забезпечено представництво інтересів ДПС у судах по **19** справах щодо забезпечення надходження платежів до бюджетів та державних цільових фондів.

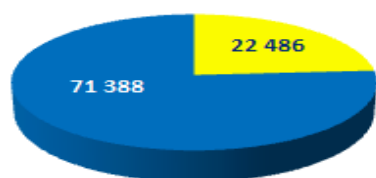
За період січень-грудень 2020 року на розгляді в судах знаходилось **93,9 тис.** справ на суму **335,45 млрд грн**, з них:

за позовами податкових органів – **22,5 тис.** справ на суму **84,6 млрд грн**;

за позовами платників – **71,4 тис.** справ на суму **250,9 млрд гривень**.

**Кількість справ, що знаходилась на розгляді у судах станом на 01.01.2021**  
(у розрізі позивачів)

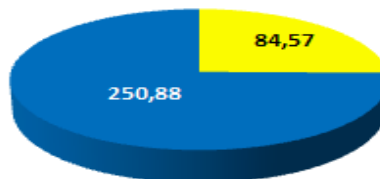
Кількість справ



■ За позовами податкових органів  
■ За позовами платників

На розгляді у судах перебувало **93,9 тис.** справ на суму **335,45 млрд грн** (у т.ч., справи 2020 року – 30 тис. справ на 71,1 млрд грн) (32% від кількості справ та 21,2% від їх загальної суми).

Сума по справах (млрд грн)



■ За позовами податкових органів  
■ За позовами платників

Слайд 1

За 2020 рік судами розглянуто:

на користь податкових органів – **16,36 тис.** справ на суму **57,1 млрд грн**;

на користь платників податків – **10,55 тис.** справ на **32,05 млрд гривень**.

Таким чином, у звітному періоді на користь органів ДПС вирішено на **5,8 тис.** справ (або на 35,45 відс.) та на **25,05 млрд грн** (або на 43,9 відс.) більше, ніж на користь платників податків.

**Результати розгляду судових справ станом на 01.01.2021**

Розглянуто 26,9 тис. справ на суму 89,15 млрд грн, з них:  
на користь податкових органів – 16,36 тис. справ (у т.ч. немайнові спори) на суму 57,1 млрд грн;  
на користь платників – 10,55 тис. справ на 32,05 млрд грн

Справи на користь податкових органів



Справи на користь платників



Закінчено провадження (винесено остаточні рішення) по **11,9 тис.** справ на **24,9 млрд грн**, з них на користь :  
податкових органів – **7,3 тис.** справ на суму **16,9 млрд грн.** (або 61,4% від кількості справ, по яких закінчено провадження та 67,9% від їх суми);  
платників – **4,6 тис.** справ на суму **8 млрд грн** (або 38,6% від кількості справ, по яких закінчено провадження та 32,1% від їх суми).

■ Поточний розгляд

■ Проведення закінчено (остаточне рішення)

Слайд 3

У переважній більшості такий результат досягнуто за рахунок ключових та бюджетоформуючих категорій судових справ, а саме: про визнання недійсними/нечинними ППР (63,2 відс. від кількості справ за позовами до органів ДПС та 91,6 відс. від їх суми) та про стягнення податкового боргу (70,3 відс. від кількості справ за позовами до органів ДПС та 61,4 відс. від їх суми).

За результатами розгляду судових справ на користь органів ДПС (у т.ч., у минулому періоді) за підсумками 2020 року (станом на 01.01.2021) сумарно до бюджету надійшло **6,0 млрд грн**, що в 4,2 рази більше, ніж за аналогічний період 2019 року (станом на 01.01.2020 – **1,4 млрд гривень**).

При цьому ще **9,2 млрд грн** є потенційною складовою резерву надходження коштів до бюджету вже на 2021 рік по рішеннях суду, які набрали законної сили у 2020 році.



Слайд 6

Здійснено моніторинг висновків Верховного Суду, які відповідно до частини п'ятої статті 13 Закону України «Про судоустрій та статус суддів» є обов'язковими для всіх суб'єктів владних повноважень, які застосовують у своїй діяльності нормативно-правовий акт, що містить відповідну норму права, та здійснення узагальнення таких висновків за періодичністю та по окремих категоріях справ.

Крім того, у звітному періоді розроблено рекомендації з питань організації правової та ведення позовної роботи в органах ДПС: аналіз неврегульованих питань та проблемних питань, які виникають на рівні територіальних органів ДПС, і складення за результатом такого аналізу рекомендацій.

У 2020 році надійшло **16 774** скарги (заяви) на **22 586** ППР (рішень, вимог). Розглянуто **15 976** скарг (заяв) на **21 399** ППР (рішень, вимог) на загальну суму **58 175,57** млн грн:

залишено без змін **15 907** ППР (рішень, вимог) на **48 754,35** млн грн;  
 скасовано повністю **4 712** ППР (рішень, вимог) на **8 419,89** млн грн;  
 скасовано частково **780** ППР (рішень, вимог) на **1001,32** млн гривень.

За результатами розгляду скарг збільшено суму грошових зобов'язань на **10,79 млн гривень**.

З метою підвищення ефективності взаємодії підрозділів адміністративного оскарження з іншими структурними підрозділами органів ДПС на постійній основі здійснювався моніторинг повноти наповнення та своєчасного опрацювання рішень контролюючих органів на стадії проходження адміністративного оскарження в базах даних ДПС, а також наповнення матеріалами перевірки платників податків.

Також на постійній основі складалася та аналізувалася звітність про результати розгляду скарг на рішення територіальних органів ДПС, яка надалі розміщувалася на головній сторінці офіційного вебпорталу ДПС ([www.tax.gov.ua](http://www.tax.gov.ua)) у розділі «Діяльність» → «Показник роботи» → «Врегулювання податкових спорів» → «Апеляційна практика» → «Інформація про надходження та розгляд скарг (заяв) платників податків на податкові повідомлення-рішення».

Протягом 2020 року підготовлено та розглянуто (погоджено) понад **3,8 тис.** індивідуальних податкових консультацій та роз'яснень щодо застосування вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС.

Розглянуто та погоджено понад **3,0 тис.** проєктів нормативно-правових та розпорядчих актів, договорів (угод, контрактів).



## **10. Здійснення внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю Здійснення внутрішнього аудиту**

Відповідно до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік Державної податкової служби України протягом року проведено 5 планових внутрішніх аудитів ефективності щодо:

виконання функції ДПС щодо супроводження Реєстру великих платників податків;

виконання функції щодо здійснення прогнозування та планування видатків на матеріально-технічне забезпечення і розвиток діяльності ДПС;

виконання функції ДПС щодо представництва інтересів у судах;

виконання функції щодо ведення обліку трудових ресурсів та заробітної плати;

виконання функції щодо організації роботи та здійснення контролю за погашенням податкового боргу, стягненням своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів.

Також протягом 2020 року організовано проведення 2 позапланових внутрішніх аудитів, а саме:

з оцінки ефективності надання сервісної послуги з проведення звірки з платниками податків стану розрахунків з бюджетами за податками, зборами;

з оцінки стану організації функціонування системи внутрішнього контролю в Державній податковій службі України.

За результатами завершених аудитів Голові ДПС надано аудиторські звіти та рекомендації щодо удосконалення аспектів діяльності, стосовно яких проводився внутрішній аудит.

Крім того, відповідно до вимог Порядку та Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (зі змінами), прийнято низку важливих та необхідних для діяльності підрозділу внутрішнього аудиту ДПС, а також для проведення внутрішніх аудитів, документів, а саме:

15.06.2020 між Головою ДПС та директором Департаменту внутрішнього аудиту підписано Декларацію внутрішнього аудиту ДПС, у якій, зокрема, зазначаються мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки Департаменту внутрішнього аудиту;

17.06.2020 прийнято Порядок здійснення внутрішнього аудиту в ДПС, який затверджено наказом ДПС від 17.06.2020 № 285;

18.06.2020 Головою ДПС затверджено Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки Державної податкової служби України.

Також у 2020 році ДПС:

підготовлено та направлено Мінфіну звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в Державній податковій службі України за 2019 рік (лист ДПС від 28.01.2020 № 184/4/99-00-15-04-04);

сформовано операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державної податкової служби України на 2021 рік, який затверджено Головою ДПС 24 грудня 2020 року, з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки.

### Здійснення відомчого контролю

Протягом 2020 року організовано та проведено **24** тематичні перевірки структурних підрозділів ДПС та територіальних органів ДПС, зокрема з питань:

стану супроводження справ у судах органами ДПС;

дотримання термінів проведення перевірок суб'єктів господарювання при відшкодуванні ПДВ;

повноти виявлення податкових ризиків та контроль за їх відпрацюванням, організація роботи Департаменту контролю за підакцизними товарами;

дотримання законодавства при адміністративному оскарженні результатів перевірок;

організації роботи під час адміністрування векселів;

стану роботи ІТС та електронних сервісів, у тому числі АІС «Суди»;

стану організації роботи щодо погашення заборгованості з єдиного внеску тощо.

Проведеними перевітками встановлено: неналежне та несвоєчасне відпрацювання сум ризикового ПДВ, незастосування штрафних санкцій, невідпрацювання розбіжностей між показниками декларацій на прибуток та показниками фінансової звітності, недотримання термінів проведення перевірок суб'єктів господарювання, якими заявлено до відшкодування ПДВ та ризиків неправомірного направлення таких суб'єктів на документальну перевірку, невжиття заходів щодо відпрацювання ризикових платників, неналежна організація роботи щодо супроводження справ у судових інстанціях, некоректна робота підсистем АІС «Суди» ІТС «Податковий блок», незабезпечення своєчасного повернення марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв старого зразка, виготовлення та продаж марок акцизного податку нового зразка, неналежний розгляд звернень тощо.

Про виявлені перевітками недоліки та порушення як в організації роботи, так і при дотриманні нормативно-правових актів підготовлено 20 доповідних записок керівництву ДПС, яким прийняті відповідні управлінські рішення, зокрема, щодо удосконалення методів роботи служби, актуалізації відомчих документів, розробки розпорядчих документів, приведення наявних згідно з внесеними змінами до законодавчих актів тощо та вжиття відповідних заходів.

За наслідками проведених перевірок притягнуто до відповідальності 107 посадових осіб органів ДПС, у тому числі до 16 осіб застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді оголошення догани, 91 особу депремійовано (зменшено розмір премії).

У ДПС протягом 2020 року постійно здійснювалася робота щодо забезпечення контролю за усуненням недоліків та порушень, виявлених перевітками, зокрема:

розроблялися заходи щодо усунення порушень;

здійснювався контроль щодо усунення порушень;

проводились аналіз та моніторинг повноти вжитих заходів;

за дорученням керівництва ДПС проводились перевірки усунення недоліків та порушень.

Протягом 2020 року надійшло на розгляд **187** звернень (заяви, скарги), з них від юридичних осіб – **57**, від фізичних осіб – **130**.

Найбільша кількість звернень надійшла на дії посадових осіб ГУ ДПС у Харківській (19,2 відс.), Черкаській (11,5 відс.) та Кіровоградській (7,7 відс.) областях, ГУ ДПС у м. Києві (11,5 відсотка).

Переважна кількість звернень була спричинена діями посадових осіб податкових органів, при реалізації ними своїх повноважень, які, на думку заявників, не завжди відповідають вимогам чинного законодавства.

Загалом найбільш активно зверталися заявники до ДПС стосовно:  
 неналежного, несвоєчасного розгляду їх звернень, ненадання відомостей;  
 з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних;  
 невиконання рішень суду;  
 щодо кадрових призначень;  
 скасування ППР;  
 заборгованості з єдиного внеску та з інших питань.

Слід відмітити, що за результатами розгляду деяких звернень інформація щодо порушень з боку посадових осіб податкових органів знайшла своє повне або часткове підтвердження, внаслідок чого до винних посадових осіб вжито відповідних заходів впливу та прийняті відповідні управлінські рішення, у тому числі до 2 осіб застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді оголошення догани, 5 осіб депремійовано (зменшено розмір премії).

### **Здійснення внутрішнього контролю**

Відповідно до вимог Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062, і Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Державній податковій службі України, затвердженого наказом ДПС від 18.12.2019 № 220:

організовано та забезпечено підготовку структурними підрозділами ДПС описів внутрішнього середовища у кожному структурному підрозділі та складено узагальнений опис внутрішнього середовища ДПС, у якому відображено інформацію про:

елементи внутрішнього середовища (напрями діяльності, процеси, операції, функції та процедури, які виконуються структурними підрозділами ДПС);

фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідних питань внутрішнього середовища;

нормативно-правове врегулювання питань внутрішнього середовища;

організовано та проведено заходи з управління ризиками у кожному структурному підрозділі ДПС, за результатами яких сформовано Зведений перелік (реєстр) ідентифікованих ризиків у ДПС, у якому відображено інформацію щодо:

напрямів діяльності ДПС, за якими ідентифіковано ризики;

найменування ризиків;

категорій ризиків (зовнішні/внутрішні);

якісної характеристики ризиків (опису ризиків);

критеріїв ризиків (низькі/середні/високі);

можливих та обраних способів реагування на ризики.

У зв'язку зі зміною організаційної структури апарату ДПС та з метою виявлення нових або таких, що зазнали змін, упродовж 2020 року ідентифіковані та оцінені ризики переглядалися, за результатами чого у жовтні 2020 року відповідно оновлено Зведений перелік (реєстр) ідентифікованих ризиків у ДПС та доповнено виявленими новими ризиками;

3) підготовлено та наказом ДПС від 13.03.2020 № 129 затверджено План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у ДПС на 2020 рік, яким запроваджено відповідні заходи контролю (впливу) щодо ризиків, визначено відповідальні за їх реалізацію структурні підрозділи ДПС та терміни виконання заходів.

Забезпечено моніторинг стану реалізації структурними підрозділами ДПС зазначеного Плану та здійснення контролю за виконанням запроваджених заходів контролю щодо ідентифікованих ризиків шляхом постановки виконання Плану на автоматизований контроль.

Зокрема, упродовж 2020 року забезпечено виконання заходів контролю для впливу на виявлені ризики з метою їх мінімізації та усунення за такими напрямами діяльності ДПС:

- поточне планування діяльності ДПС;
- кадрове забезпечення та розвиток персоналу;
- організація розробки та супроводження програмного забезпечення інформаційно-телекомунікаційних систем (ІТС у ДПС);
- запровадження системи сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на єдиний рахунок;
- податковий моніторинг обліково-звітних показників та стану розрахунків платників податків з бюджетом та державними цільовими фондами;
- підготовка та організація заходів закордонних відряджень;
- забезпечення відомчого контролю за охороною праці в ДПС;
- формування та оприлюднення на офіційному вебпорталі ДПС річного Плану-графіка документальних перевірок (коригувань Плану-графіка);
- координація роботи підвідомчих підрозділів територіальних органів з питань подання звітності про результати діяльності;
- підготовка індивідуальних податкових консультацій, координація роботи підвідомчих підрозділів територіальних органів з питань підготовки ІПК.

У межах здійснення координації діяльності структурних підрозділів ДПС на постійній основі забезпечено:

опрацювання та погодження проєктів актів ДПС, якими передбачалося затвердити порядки, інструкції, правила, регламенти тощо, інших розпорядчих документів ДПС, а також проєктів законодавчих та нормативно-правових актів, що стосувалися врегулювання питань щодо елементів внутрішнього контролю в ДПС, виконання покладених на ДПС завдань, функцій та процедур;

перевірку проєктів нормативно-правових та інших актів, які надходили на погодження до ДПС і стосувалися врегулювання питань щодо елементів внутрішнього контролю в ДПС, на відповідність чинному законодавству, нормативно-правовим актам, а також вимогам Регламенту Державної податкової служби України, затвердженого наказом ДПС від 26.06.2019 № 6 (зі змінами), та іншим розпорядчим документам ДПС.

З метою проведення оцінки якості функціонування системи внутрішнього контролю в цілому та/або окремих його елементів, своєчасного виявлення, запобігання та усунення недоліків у процесі здійснення внутрішнього контролю в ДПС запроваджено безперервний (постійний) та періодичний моніторинг.

Постійний моніторинг забезпечено керівниками структурних підрозділів ДПС під час щоденної/поточної діяльності структурних підрозділів ДПС у процесі виконання ними завдань, функцій та процедур шляхом здійснення управлінських, наглядових та інших дій з метою забезпечення належного функціонування у відповідному структурному підрозділі ДПС внутрішнього середовища, своєчасної ідентифікації ризиків та реалізації запроваджених заходів контролю для впливу на ризики.

У межах здійснення періодичного моніторингу забезпечено:

чітке врегулювання внутрішнього середовища ДПС у частині встановлення переліку завдань та функцій, їх розподілу та закріплення за виконавцями (співвиконавцями);

проведення обстеження функцій, покладених на ДПС чинним законодавством, та приведення, зокрема, Положення про ДПС у відповідність до законодавчих змін і виключення функцій, що не належать до сфери повноважень ДПС;

проведення функціонального обстеження апарату ДПС та оптимізацію структури і функцій ДПС;

проведення періодичної оцінки виконання окремих завдань та функцій для здійснення аналізу результативності системи внутрішнього контролю.

## 11. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції в ДПС

### Організація роботи з персоналом

Діяльність ДПС з кадрового забезпечення та розвитку персоналу у 2020 році була спрямована на укомплектування штатної чисельності посад державної служби, створення сприятливих умов для творчої діяльності кожного працівника, забезпечення можливості його особистого розвитку, кар'єрного зростання, мотивації до професійної діяльності.

Протягом 2020 року забезпечено опрацювання всіх заяв працівників, наданих структурними підрозділами ДПС, видано відповідні накази щодо їх призначення. Підготовлено **1521** наказ по особовому складу апарату ДПС та територіальних органів.

Накази по особовому складу апарату ДПС та територіальних органів



Укомплектування штатної чисельності посад державної служби органів ДПС є одним з пріоритетних завдань ДПС.

Станом на 01.01.2020 штатна чисельності органів ДПС 24 864 особи (у тому числі: центрального апарату – 1 246 осіб; територіальних органів – 23 618 осіб), фактична чисельність становила 22 934 особи (у тому числі: центрального апарату – 890 осіб та територіальних органів – 22 044 осіб).

Станом на 01.01.2021 призначення на посади державної служби категорій «Б» та «В» при штатній чисельності органів ДПС 24 846 осіб (у т. ч. центрального апарату ДПС – 1 400 осіб; територіальних органів – 23 446 осіб) становило 11766 осіб (у тому числі: центрального апарату – 1 141 особа та територіальних органів – 10 625 осіб).

За 2020 рік до центрального апарату ДПС призначено **263** посадових особи. Укомплектованість посад у чинному штатному розписі апарату ДПС станом на 01.01.2021 становить 74,6 відсотка.

З 01 січня 2021 року територіальні органи ДПС, утворені як її відокремлені підрозділи, розпочали здійснення повноважень та функцій територіальних органів ДПС, що ліквідуються як юридичні особи, при затвердженій загальній штатній чисельності працівників 23 446 осіб.



Станом на 01.01.2021 укомплектованість територіальних органів ДПС, утворених як відокремлені підрозділи ДПС, становить 45 відс. від штатної чисельності працівників територіальних органів, а саме **10 625** осіб.

Зокрема, заповнено **31** вакансію керівників територіальні органи ДПС та їхніх заступників, з них:

начальників територіальні органи ДПС:

призначено шляхом укладення контракту на період дії карантину – **18** осіб;

призначено у порядку переведення – **6** осіб;

заступників начальників територіальних органів ДПС:

призначено у порядку переведення на посади заступників начальників територіальні органи ДПС та покладено виконання обов'язків начальників територіальні органи ДПС – **7** осіб.

З метою визначення рівня емоційної залученості, задоволеності умовами державної служби, потреб у професійному розвитку персоналу Державної податкової служби України у травні 2020 року проведено опитування щодо рівня залученості посадових осіб апарату ДПС та її територіальних органів, у якому взяло участь **13 959** осіб.

З урахуванням результатів проведеного опитування розроблено Програму управління людськими ресурсами Державної податкової служби України (HR-стратегію) на 2020 – 2023 роки, яку затверджено наказом ДПС від 22.06.2020 № 293 (далі – HR-стратегія).



## Залученість персоналу

Вперше за історію існування ДПС спільно з EU4PFM проведено дослідження думки працівників, щоб більше дізнатись про їх залученість та рівень задоволеності умовами праці. Так ми дізнались від людей, що потребує покращення

В опитуванні прийняли участь майже 14 тис. працівників ДПС



## Стратегія управління персоналом

Враховуючи думку працівників, спільно з EU4PFM створили Програму управління людськими ресурсами на 2020-2023 роки та план її втілення.

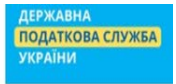
Визначили головні пріоритети політики управління персоналом ДПС та першочергові дії. У розробці приймали участь як представники апарату, так і територіальних органів.



З метою реалізації HR-стратегії у ДПС за участі міжнародних експертів Програми з підтримки управління державними фінансами в Україні (EU4PFM) затверджено План заходів щодо реалізації Програми управління людськими ресурсами Державної податкової служби України на 2020 – 2023 роки (далі – План заходів), який затверджено наказом ДПС від 30.09.2020 № 539.

Для вирішення всіх проблемних питань та складностей новоприйнятих працівників у ДПС та покращення їх періоду адаптації ДПС спільно з Київською школою економіки, за підтримки Уряду Німеччини та GIZUkraine та у співпраці з EU4PFM розроблено Зручнобук – зручний посібник, який зможе надати відповіді на більшість питань нового працівника та буде для нього корисним і зручним навігатором у ДПС.

У 2020 році організовано роботу щодо підвищення рівня професійної компетенції за державним замовленням **2018** працівників, у тому числі: апарату ДПС – **48** осіб та територіальних органів – **1970** осіб.

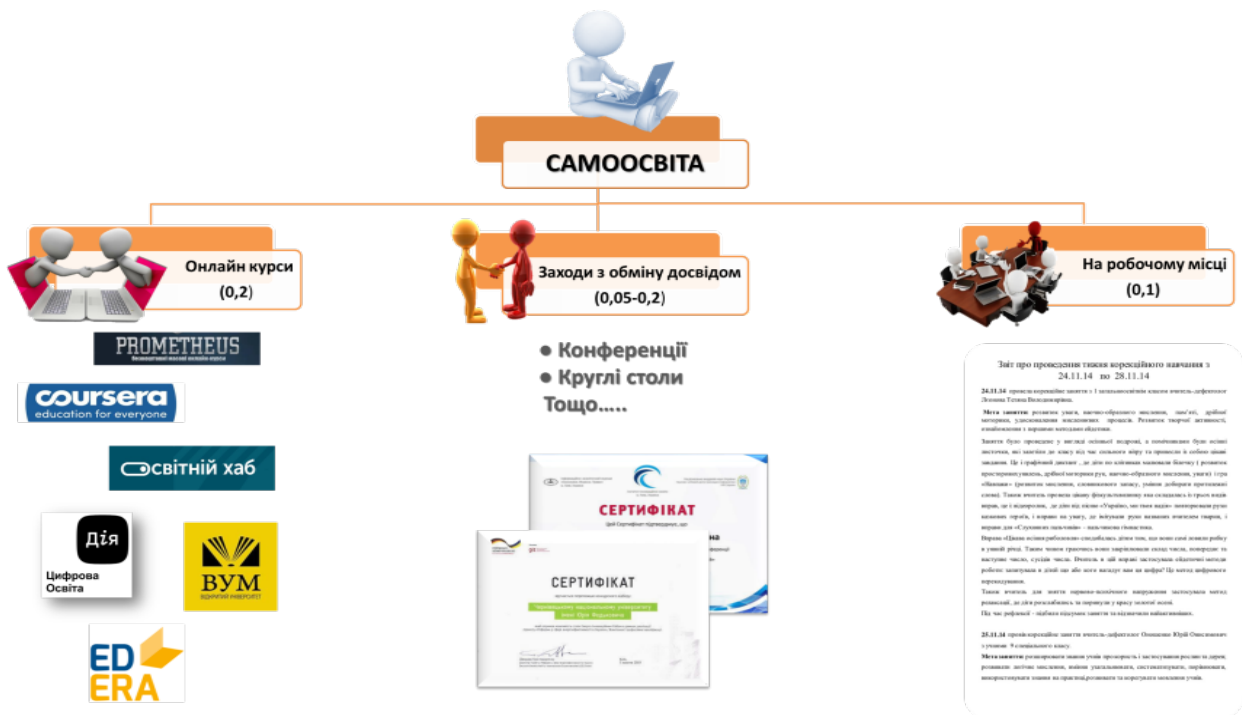


### Адаптація персоналу

Спільно з EU4PFM розробили програму адаптації нових працівників та створили перший в українському держсекторі сучасний та зручний посібник «Зручнобук», який відповідає на більшість запитань нового працівника/працівниці ДПС та слугуватиме корисним навігатором держслужбою.

### Зручнобук

Організували та провели публічний захід, спільно з EU4PFM, GIZ та KSE, де презентували зручний електронний посібник. В заході прийняли участь більш ніж 300 учасників, серед них співробітники територіальних органів та колеги з інших державних установ. Зручнобук допоможе новоспеченому держслужбовцю у перші дні роботи в Державній податковій службі.



З метою налагодження співпраці із закладами вищої освіти забезпечено підписання 7 меморандумів про співпрацю ДПС із Західноукраїнським національним економічним університетом; Київським національним торговельно-економічним університетом; Національним юридичним університетом імені Ярослава Мудрого; Київським національним університетом імені Тараса Шевченка; Київським національним економічним університетом імені Вадима Гетьмана; Національним авіаційним університетом; ДПС та Університетом Державної фіскальної служби України. Також у 2020 році працівники апарату ДПС проходили онлайн навчання за онлайн курсами на освітніх е-платформах,

зокрема Prometheus, EdEra, Відкритий Університет Майдану, Soursera, UniversityoftsePeople, KhanAcademy, Освітній хаб міста Києва, за результатами якого працівниками було передано до Департаменту кадрового забезпечення та розвитку персоналу **1775** сертифікатів для нарахування кредитів ЄКТС.

За звітний період зареєстровано особистий кабінет на Єдиному порталі вакансій державної служби та видано такі накази ДПС щодо діяльності конкурсної комісії і проведення конкурсів:

від 23.01.2020 № 26 «Про утворення Конкурсної комісії»;

від 14.02.2020 № 136-о «Про оголошення конкурсу»;

від 27.03.2020 № 261-о «Про зупинення проведення конкурсу»;

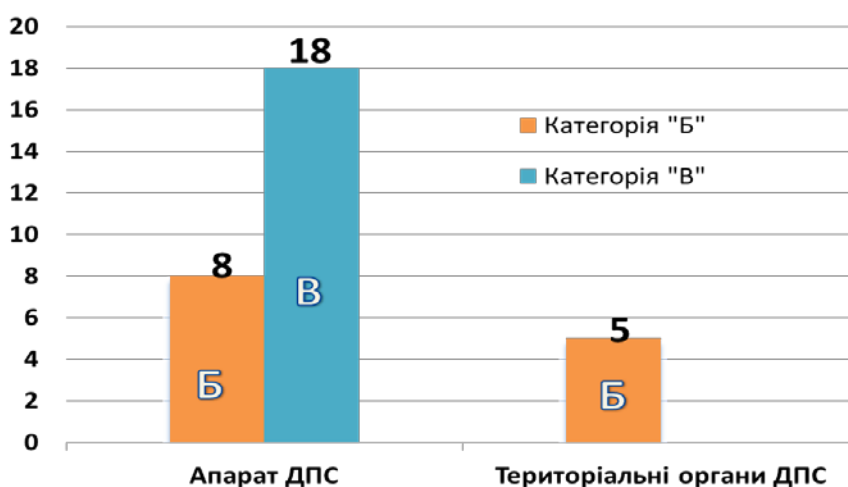
від 13.05.2020 № 372-о «Про скасування проведення конкурсу»;

від 27.10.2020 № 594-о «Про втрату чинності наказом ДПС від 23.01.2020 № 26 «Про утворення Конкурсної комісії».

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22 квітня 2020 року № 290 «Деякі питання призначення на посади державної служби на період дії карантину, установленого з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» забезпечено підготовку 32 наказів ДПС, якими оголошено добір на 167 вакантних посад державної служби категорій «Б» та «В» апарату ДПС та 116 вакантних посад державної служби категорії «Б» територіальних органів ДПС, призначення на які здійснюється Головою ДПС, шляхом укладення контракту про проходження державної служби на період дії карантину.

У 2020 році підготовлено 32 накази про оголошення добору на 283 вакантні посади, з яких:  
167 посад в апараті ДПС та  
116 – в територіальних органах ДПС.

Середня кількість осіб  
на одну вакантну посаду



У кінці 2020 року у ДПС провели оцінювання працівників апарату ДПС та територіальних органів ДПС.

Видано наказ ДПС від 16.10.2020 № 574 «Про визначення результатів виконання завдань державними службовцями органів Державної податкової служби України, які займають посади державної служби категорій «Б» та «В». Наказом ДПС від 08.12.2020 № 703 «Про затвердження висновків щодо оцінювання результатів службової діяльності державних службовців органів

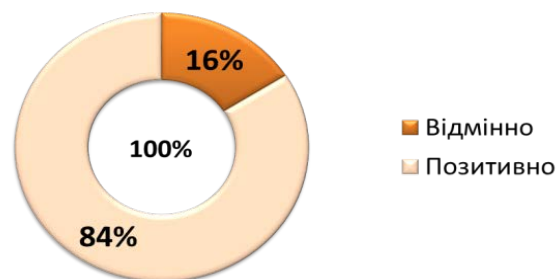
Державної податкової служби України, які займають посади державної служби категорій «Б» і «В», у 2020 році» затверджено Висновок щодо оцінювання результатів службової діяльності державних службовців апарату ДПС, які займають посади державної служби категорій «Б» і «В», та керівників і заступників керівників територіальних органів ДПС, які займають посади державної служби категорії «Б».

За результатами проведеного аналізу наданих висновків оцінювання працівників апарату ДПС та службової діяльності у 2020 році отримали оцінку «відмінно» 78 відс. працівників апарату ДПС (з них 47 відс. – категорія «Б» та 53 відс. – категорія «В»), а також оцінку «позитивно» 22 відс. працівників апарату ДПС (з них 16 відс. – категорія «Б» та 84 відс. – категорія «В»).

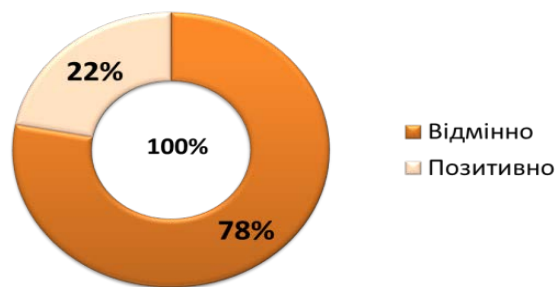
За результатами оцінювання працівників територіальних органів ДПС «відмінно» отримали 16 відс. працівників (з них 47 відс. – категорія «Б» та 53 відс. – категорія «В»), а «позитивно» – 84 відс. (з них 27 відс. – категорія «Б» та 73 відс. – категорія «В»). З 24 керівників територіальних органів ДПС, які підлягали оцінюванню, 16 (70 відс.) отримали оцінку «відмінно», 8 (30 відс.) – «позитивно». Негативні оцінки відсутні.

Працівників органів ДПС у 2020 році за бездоганну та ефективну державну службу, за особливі заслуги нагороджено подяками, грамотами, орденами та цінними подарунками.

**Оцінки, отримані працівниками територіальних органів ДПС за результатами службової діяльності**



**Оцінки, отримані працівниками Апарату ДПС за результатами службової діяльності**



Всього нагороджено 153 особи, з них:  
 - апарат ДПС – 39 особи  
 - територіальні органи ДПС – 114 осіб

### Запобігання та виявлення корупції в органах ДПС

Упродовж 2020 року співробітниками уповноважених підрозділів (уповноваженими особами) з питань запобігання та виявлення корупції ДПС і її територіальних органів організовано та проведено **15 909** організаційно-роз'яснювальних заходів (розміщення публікацій у засобах масової інформації, мережі Інтернет, вебпорталі та субсайтах верб порталу ДПС, соціальних мережах, організовано виступи на радіо та телебаченні, лекційні заняття, семінари тощо).

Проведено **20 417** заходів з надання методичної та консультаційної допомоги окремим посадовим та службовим особам територіальних органів та структурним підрозділам територіальних органів ДПС, у тому числі в заповненні декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

Від працівників органів ДПС отримано та розглянуто **4 141** повідомлення про можливу наявність у їх службовій діяльності конфлікту інтересів, за результатами розгляду яких вжито відповідних заходів врегулювання.

Уповноваженими підрозділами (уповноваженими особами) органів ДПС забезпечено розгляд **820** звернень громадян, юридичних та фізичних осіб платників податків щодо причетності працівників органів ДПС до вчинення порушень вимог чинного законодавства, у тому числі антикорупційного. Проведено (взято участь у проведенні) **782** перевірки, дисциплінарних проваджень, службових розслідувань. За їх результатами притягнуто до дисциплінарної відповідальності **201** співробітника, також **154** матеріали направлено до спеціально уповноважених суб'єктів у сфері протидії корупції або відповідних правоохоронних органів для прийняття рішення щодо складання адміністративних матеріалів чи відкриття кримінальних проваджень.

Виявлено **539** фактів недодержання або порушення вимог та обмежень, встановлених Законом України «Про запобігання корупції», правил етичної поведінки посадовими та службовими особами органів ДПС (з урахуванням осіб, які припинили діяльність, пов'язану з виконанням функцій держави в органах ДПС). Направлено до Національного агентства з питань запобігання корупції (далі – НАЗК) **159** повідомлень про встановлені факти порушення вимог чинного законодавства.

За результатами розгляду спеціально уповноваженими суб'єктами у сфері протидії корупції та правоохоронними органами направлених матеріалів складено **152** протоколи про вчинення адміністративних правопорушень за статтями 172-4, 172-5, 172-6 та 172-7 КУпАП, а також розпочато **37** кримінальних проваджень.

Протягом січня – травня 2020 року (у зв'язку із запровадженням карантинних заходів термін подання декларацій було продовжено до 01 червня 2020 року) вжито низку організаційних заходів з метою своєчасного подання посадовими та службовими особами ДПС декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

Зокрема, відповідно до наказу ДПС від 07.02.2020 № 76 «Про забезпечення електронного декларування в органах Державної податкової служби за 2019 рік» (зі змінами) організовано роботу структурних підрозділів ДПС та її



територіальних органів у напрямі забезпечення своєчасного подання працівниками органів ДПС декларацій особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, а також уповноважених підрозділів у напрямі своєчасного виявлення фактів неподання чи несвоєчасного подання таких декларацій і забезпечення інформування НАЗК про встановлені порушення. Також до структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів направлено **8** інформаційно-роз'яснювальних листів щодо змін законодавства, які стосуються заповнення та подання декларацій.

З 03 по 07 лютого 2020 року організовано та проведено з працівниками структурних підрозділів ДПС навчальні заняття без відриву від роботи у формі лекцій на тему «Підготовка до заповнення та заповнення електронних декларацій. Зміни антикорупційного законодавства в частині фінансового контролю». Про результати проведених заходів доповідною запискою поінформовано Голову ДПС.

Також 11.03.2020 організовано проведення лекційного заняття за участю представників НАЗК з питань заповнення декларацій у системі Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування. Всього упродовж січня – травня 2020 року співробітниками уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС проведено **2 366** організаційно-роз'яснювальних заходів (лекційні заняття, семінари тощо) з питань подання працівниками органів ДПС декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.



## 12. Організація фінансової діяльності ДПС. Матеріально-технічний розвиток

Протягом 2020 року фінансування ДПС здійснювалося відповідно до Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 (зі змінами).

Обсяг видатків згідно з розписом Державного бюджету України на січень–грудень 2020 року на утримання ДПС за основною бюджетною програмою 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» за загальним фондом бюджету становив **7 703 349,7 тис. гривень**.

Станом на 01.01.2021 органи ДПС профінансовані відповідно до затверджених кошторисних призначень за загальним фондом на 100 відсотків.

Бюджетний запит ДПС на 2021 – 2023 роки було своєчасно складено та направлено головному розпоряднику бюджетних коштів.

Законом України від 15 грудня 2020 року № 1082-IX «Про Державний бюджет України на 2021 рік» ДПС встановлено бюджетні призначення у розмірі **10 549 555,7 тис. грн**, що становить 68,1 відсотка забезпеченості від потреби Служби.

У загальному обсязі видатків, передбачених для ДПС на 2021 рік, частка оплати праці і нарахування на заробітну плату становить 78,1 відс., інших поточних видатків (сплата судового збору, податки та збори, відшкодування за рішенням судів тощо) – 6,7 відс., на оплату послуг – 4,8 відс., капітальних видатків – 5,0 відс., оплати комунальних послуг та енергоносіїв – 2,7 відс., придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 2,4 відс., видатки на відрядження становлять 0,3 відсотка.

Забезпечено перевідкриття в органах Державної казначейської служби України небюджетних рахунків за балансовим рахунком 3556 «Рахунки для зарахування єдиного соціального внеску» для головних управлінь ДПС та ДПІ у м. Києві з 01.01.2021.

Державною податковою службою України здійснено комплекс заходів для підтримання та приведення об'єктів інфраструктури ДПС до належного експлуатаційного стану.

Зокрема, наказом ДПС від 23.07.2020 № 362 «Про створення Робочої комісії з технічного обстеження та надання рекомендацій щодо необхідності виконання робіт у приміщеннях Державної податкової служби України» створена постійно діюча робоча комісія з технічного обстеження та надання рекомендацій щодо необхідності виконання робіт у приміщеннях ДПС.

Для забезпечення відновлення робіт на об'єкті «Капітальний ремонт адміністративного будинку центрального апарату ДФС за адресою: м. Київ, Львівська площа, 8 (комплекс будівельно-монтажних робіт, у тому числі: інженерних мереж, капітальний ремонт несучих конструкцій колони, балки, покриття тощо) підвалу зони А, Б, В, Е з гідроізоляцією покриття та благоустроєм) Коригування» (далі – Об'єкт), що розпочаті ДФС у 2018 році, ДПС здійснено комплекс заходів для забезпечення їх співфінансування за рахунок коштів резервного фонду Державного бюджету України (розпорядження

Кабінету Міністрів України від 27 липня 2020 року № 928-р «Про виділення коштів з резервного фонду державного бюджету»).

Для здійснення виконання робіт на Об'єкті укладені договори підряду, здійснення авторського та технічного нагляду. Крім того, для забезпечення виконання вимог Закону України від 22 березня 2001 року № 2332-III «Про страховий фонд документації України» ДПС забезпечено укладання та виконання договору з Північним регіональним центром страхового фонду документації Департаменту страхового фонду документації Державної архівної служби України.

Апарату ДПС та територіальним органам ДПС за рахунок коштів загального фонду Державного бюджету України на 2020 рік було профінансовано роботи з капітального будівництва (нове будівництво, капітальний ремонт, реконструкція та реставрація) на загальну суму 39 507,3 тис. гривень.

За результатами опрацювання обґрунтованих пропозицій територіальних органів ДПС, які увійшли у Бюджетний запит ДПС на 2021 рік у частині капітальних видатків (КЕКВ 3120, 3130, 3140), було забезпечено формування Переліку об'єктів, що фінансуватимуться за рахунок коштів Державного бюджету України у 2021 році, згідно з наданим Мінфіном Розподілом граничного обсягу видатків Державного бюджету на 2021 рік.

Рішеннями тендерного комітету ДПС затверджено Річний план закупівель ДПС та додаток до Річного плану закупівель на 2020 рік.

Закупівля товарів, робіт і послуг у ДПС здійснювалася відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» з використанням електронної системи закупівель «ProZorro».

Для забезпечення належного функціонування ДПС за звітний період проведено:

104 процедури закупівель робіт, товарів та послуг, укладено 72 договори на загальну суму 187 803 809,4 гривні;

19 спрощених закупівель уповноваженими особами із застосуванням електронної системи закупівель, укладено 12 договорів на загальну суму 1 117 263,0 гривні.

Забезпечено надання методологічної допомоги територіальним органам ДПС щодо запровадження та ведення АС «Юридичні особи» і відображення інформації про державне майно, яке підлягає внесенню до Єдиного реєстру об'єктів державної власності.

Забезпечено контроль за проведенням територіальними органами ДПС реєстрації речових прав на нерухоме майно та за об'єктами державної власності (нерухоме майно), що перебувають у сфері управління ДПС.

Здійснено розгляд звернень територіальних органів ДПС та регіональних відділень Фонду державного майна України щодо доцільності/недоцільності передання в оренду/продовження терміну дії договорів оренди нерухомого майна, що перебуває у сфері управління ДПС, та надано 306 висновків.

### **13. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності ДПС та її територіальних органів. Технічне супроводження електронних сервісів**

Забезпечувалася на постійній основі технічна підтримка інформаційно-телекомунікаційних систем (ІТС) ДПС.

Виконувалися роботи за напрямками:

адміністрування операційних систем та системного програмного забезпечення, а також супроводження роботи серверного обладнання ДПС;

встановлення серверного обладнання та допоміжних засобів (обладнання інженерної інфраструктури) у серверних приміщеннях;

адміністрування роботи користувачів у серверних приміщеннях;

усунення наслідків позаштатних ситуацій у повному обсязі (порушення температурного режиму, аварійне відключення електроживлення);

підготовка технічних вимог для проведення процедур державної закупівлі обладнання інженерної інфраструктури та робіт для забезпечення функціонування обладнання інженерної інфраструктури.

Виконано роботи з перерозподілу дискових масивів на СЗД (системах зберігання даних), на яких розташовані бази даних, з метою забезпечення наявних просторів при постійному рості баз даних, налаштовано та підготовлено до експлуатації сервер для системи ПРРО.

У безперервному режимі забезпечувалося адміністрування баз даних інформаційно-телекомунікаційних систем центрального рівня:

центральної бази даних ДПС (ІТС «Податковий блок»);

баз даних електронного декларування (ІТС «Єдине вікно подання електронної звітності», ІТС «Електронний кабінет»);

бази даних «Аналітичний блок» (системи, що взаємодіють з ІТС ДПС);

бази даних ІТС «Управління документами»;

бази даних ІТС «Офіційний вебпортал»;

бази даних ІТС «Фінанси і персонал».

На постійній основі виконувалися:

оптимізація, архівування, резервне копіювання баз даних;

перенесення на нові системи зберігання даних дата-файлів баз даних ІТС «Управління документами»;

проектування та створення процедур резервного копіювання й оновлення бази даних;

проведення замірів та оптимізація продуктивності бази даних, обсягів пам'яті, що займають об'єкти бази даних;

проведення реплікації між базами даних ДПС;

надання безпосереднього доступу користувачам центрального рівня до об'єктів баз даних та моніторинг дій цих користувачів;

створення нових користувачів у базі даних, надання їм відповідних привілеїв безпосереднього доступу до баз даних з метою забезпечення захисту системи від несанкціонованого доступу;

щоденне оновлення довідників центрального рівня;

створення та налаштування бази даних для РРО;

формування (на регулярній основі відповідно до затверджених протоколів обміну інформацією) інформації для Міністерства фінансів України, Державної

служби фінансового моніторингу України, Пенсійного фонду України та фондів загальнообов'язкового державного страхування.

Протягом року виконувалися роботи щодо забезпечення реалізації заходів, передбачених Порядком здійснення контролю, у тому числі моніторингу Міністерством фінансів України адміністрування Державною податковою службою України баз даних та інформаційних ресурсів, що використовуються для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 21 червня 2017 року № 484, а також на виконання спільного наказу Міністерства фінансів України та Державної податкової служби України від 06.08.2020 № 480/398 «Про розташування апаратно-програмного комплексу для контролю, в тому числі моніторингу Міністерством фінансів України адміністрування Державною податковою службою України баз даних та інформаційних ресурсів».

У межах виконання зазначеного були проведені такі роботи з упровадження на технічному майданчику ДПС апаратно-програмного комплексу для контролю, у тому числі моніторингу Мінфіном адміністрування ДПС баз даних та інформаційних ресурсів (далі – Комплекс):

Мінфіном передано, а ДПС отримано для розташування компоненти Комплексу згідно з актом про розташування від 13.08.2020;

між Мінфіном та ДПС організовано і протестовано захищений канал для обміну інформацією між серверами Комплексу;

проведений монтаж та підключення Комплексу до мережі живлення та мережі обміну даними;

налаштоване робоче місце для конфігурування/адміністрування Комплексу;  
створений тестовий екземпляр бази даних для відпрацювання налаштування конфігурацій Комплексу та цільових систем;

проведено тестування роботи Комплексу, за результатами якого складено відповідний акт.

Забезпечено стабільне та безперервне функціонування серверних приміщень, серверного обладнання, серверних операційних систем та системного програмного забезпечення, а також обладнання інженерної інфраструктури (допоміжних засобів) серверних приміщень ДПС.

Розроблено Положення про серверні приміщення органів ДПС (наказ ДПС від 06.08.2020 № 397).

Призначено відповідальних за серверні приміщення, визначено перелік працівників ДПС, які мають доступ до серверних приміщень (наказ ДПС від 11.08.2020 № 416).

Забезпечено стабільне функціонування баз даних інформаційно-телекомунікаційних систем центрального рівня.

Розроблено Порядок доступу засобами СКБД та іншими програмними засобами до складових баз даних Державної податкової служби України (наказ ДПС від 15.06.2020 № 277).

#### **14. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації**

Протягом 2020 року здійснено заходи з упровадження політики охорони державної таємниці в ДПС та її територіальних органах, а саме:

для запобігання порушенням законодавства у сфері охорони державної таємниці проведено інструктажі з посадовими особами ДПС, які мають допуск та доступ до державної таємниці, та виїжджають за межі України у службові відрядження або в особистих справах;

забезпечено надання роз'яснень органам ДПС щодо окремих положень Порядку організації та забезпечення режиму секретності в державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах та організаціях, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2013 року № 939, та чинного законодавства у сфері охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації.

Організовано роботи із забезпечення криптографічного захисту інформації під час обміну інформацією з обмеженим доступом між ДПС та центральними органами виконавчої влади України. Створена Центральна служба криптографічного захисту інформації Державної податкової служби України.

Проведено організаційні заходи щодо забезпечення стану технічного захисту інформації на об'єктах інформаційної діяльності ДПС відповідно до вимог нормативно-правових актів у сфері технічного захисту інформації.

Здійснені заходи з розроблення, впровадження, адміністрування та супроводження комплексних систем захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах ДПС. Розроблено та затверджено наказом ДПС від 12.05.2020 № 216 Порядок доступу до інформації в інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних системах Державної податкової служби України.

Проведено організаційні заходи щодо забезпечення захисту інформації в ІТС ДПС відповідно до вимог нормативно-правових актів у сфері захисту інформації.

Крім того, у 2020 році здійснені ефективні заходи щодо забезпечення антивірусного захисту та кіберзахисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах ДПС і її територіальних органах, а саме:

розроблено та затверджено наказом ДПС від 29.09.2020 № 526 Положення про антивірусний захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах Державної податкової служби України та її територіальних органів;

проводилося щоденне оновлення сигнатур АПВЗ (ESET);

проведено аналіз на основі поточного моніторингу подій інформаційної безпеки, виявлення, реєстрація, відповідь на інциденти безпеки та виправлення наслідків кожної вистеженої події.

Здійснено контроль за станом охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації в ДПС та її територіальних органах, а саме проведено перевірку стану режиму секретності в ГУ ДПС у Вінницькій, Волинській, Дніпропетровській, Донецькій, Житомирській, Закарпатській, Запорізькій, Івано-Франківській, Київській, Луганській, Львівській, Миколаївській, Одеській, Полтавській, Рівненській, Тернопільській, Харківській, Херсонській, Хмельницькій, Черкаській, Чернівецькій областях та у м. Києві.