

ЗВІТ
про виконання Плану роботи
Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими
платниками податків
на 2023 рік

У 2023 році Північним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з ВПП (далі – Міжрегіональне управління) було вжито комплекс організаційних та практичних заходів щодо реалізації виконання завдань та функцій, закріплених Положенням про Міжрегіональне управління, затвердженим наказом ДПС від 12.11.2020 №643 (зі змінами).

Діяльність Міжрегіонального управління у 2023 році було спрямовано на безумовне забезпечення виконання завдань із надходження платежів до бюджетів, удосконалення системи адміністрування податків, зборів, платежів, протидію ухиленню від оподаткування, скорочення податкового боргу, поліпшення ефективності контрольно-перевірочної роботи, належної організації роботи з платниками податків, громадськістю та ЗМІ тощо.

Зазначена робота та впровадження ряду інших заходів стали головними чинниками у забезпеченні Міжрегіональним управлінням наповнення бюджетів усіх рівнів.

Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання
показників доходів, затверджених відповідними наказами ДПС

Діяльність ДПС із визначення показників доходів та забезпечення надходжень платежів врегульовано наказом ДПС від 23.11.2022 № 863 «Про організацію роботи Державної податкової служби України з визначення показників доходів та надходження платежів» (зі змінами), яким затверджено:

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

Порядок визначення показників доходів та підготовки проекту наказу ДПС про показники доходів;

Порядок взаємодії структурних підрозділів апарату 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 показників доходів та очікуваних надходжень платежів за основними напрямками роботи та у розрізі територіальних органів ДПС;

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

Діяльність Міжрегіонального управління із визначення показників доходів та забезпечення надходжень платежів врегульовано наказом від 14.12.2022 №185 "Про організацію роботи Північного міжрегіонального управління ДПС

по роботі з великими платниками податків із визначення показників доходів та надходження платежів".

Визначення прогнозних показників надходжень здійснюється за основними напрямками діяльності з урахуванням адекватності податкових надходжень та оцінки наявних резервів.

З метою виконання показників доходів Державного бюджету України на 2023 рік, організовано роботу щодо розробки та доведення до структурних підрозділів показників доходів, сплати єдиного внеску і за основними напрямами роботи. Зокрема, після отримання наказів ДПС, до структурних підрозділів управління для виконання та організації роботи направлено накази про показники доходів за відповідний період, у тому числі про їх уточнення у зв'язку з коригуванням 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 управління з актуалізації інформації щодо очікуваних надходжень податків, зборів до державного та місцевих бюджетів у розрізі податків та платежів та надходжень єдиного внеску.

З метою ефективного адміністрування єдиного внеску до Пенсійного фонду України надається оперативна інформація щодо очікуваних обсягів надходжень єдиного внеску помісячно.

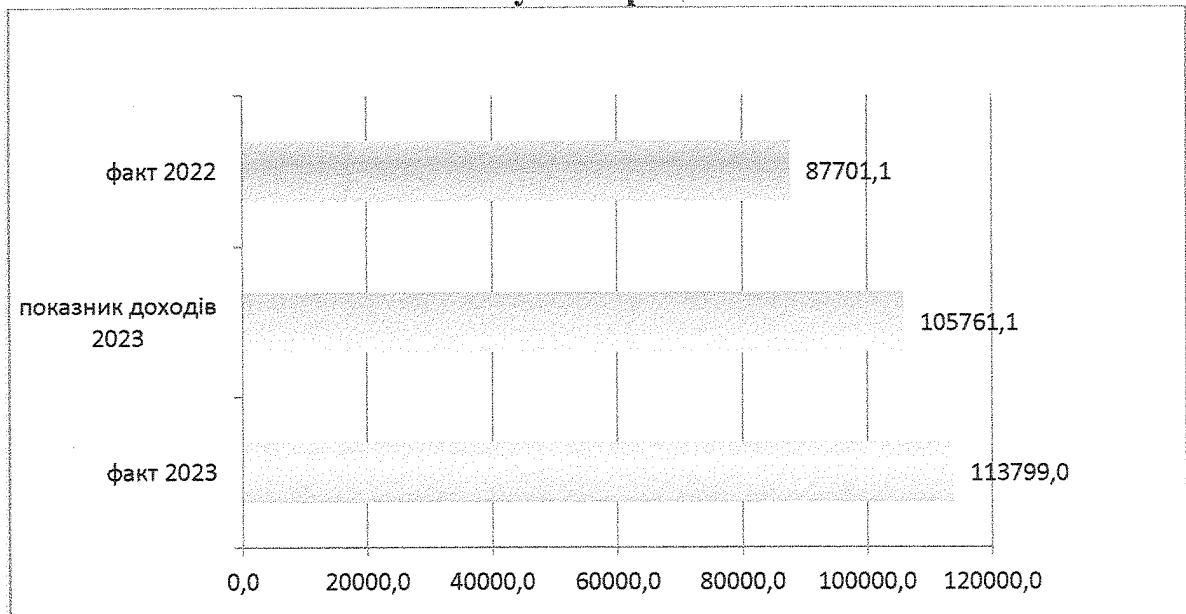
Протягом 2023 року забезпечено моніторинг виконання показників доходів до Державного бюджету України, місцевих бюджетів у розрізі платежів та податків, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, у розрізі джерел доходів та структурних підрозділів. Зокрема, шляхом формування щоденних аналітичних матеріалів керівництву управління щодо поточного та прогнозного стану виконання доведених показників доходів для прийняття управлінських рішень

Координація роботи структурних підрозділів щодо рівномірного забезпечення збору платежів до загального та спеціального фондів державного бюджету, забезпечення виконання орієнтовних показників доходів

У січні – грудні 2023 року до Зведеного бюджету України зібрано **123 718,2 млн грн** податкових платежів.

До загального фонду Державного бюджету України забезпечено збір **113 799,0 млн грн**, що становить **129,8 відс. (+26 097,9 млн грн)** збору за січень – грудень 2022 року.

Надходження платежів (загальний фонд Державного бюджету) у 2023 році



Показник доходів загального фонду державного бюджету виконано на **107,6 відс.**, бюджет додатково отримав **8 037,8 млн гривень**.

У повному обсязі виконано показники доходів з:

- податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) без урахування бюджетного відшкодування – 108,0 відс. **(+2 142,7 млн гривень)**;
- акцизному податку з вироблених та ввезених в Україну підакцизних товарів (продукції) – 107,9 відс. **(+5 818,5 млн гривень)**;
- рентна плата за використання інших природних ресурсів – 164,3 відс. **(+10,6 млн гривень)**;
- частина чистого прибутку (доходу) – 225,6 відс. **(+108,8 млн гривень)**;
- військовий збір – 102,3 відс. **(+14,4 млн гривень)**;
- екологічний податок – 538,8 відс. **(+22,8 млн гривень)**.

З початку року платникам податків на рахунки відшкодовано **6 620,6 млн грн** податку на додану вартість.

До місцевих бюджетів надійшло **9 615,1 млн грн**, що становить 172,6 відс. **(+4045,4 млн грн)** надходжень за січень – грудень 2022 року

Показник доходів місцевого бюджету виконано на **113,2 відс.**, бюджет додатково отримав **1 117,8 млн гривень**.

У січні – грудні 2023 року надходження сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування становили

8 144,8 млн грн, показник виконано на 101,4 відсотка. Додатково надійшло 115,8 млн гривень. Порівняно з 2022 роком надходження єдиного внеску збільшились на 1 089,7 млн грн, темп росту склав 115,4 відсотка.

За результатами співставлення обсягів отриманих доходів (ПнП) та обсягів реалізації по ПДВ виявлено підприємства, по яких можливо зниження доходу або обсягів реалізації, на підприємства було направлено листи та з'ясовано причини розбіжностей.

Аналіз динаміки основних показників фінансово-господарської діяльності великих платників податків, відповідності їх середньогалузевим показникам і виявлення чинників, які негативно впливають на стан розрахунків з бюджетом

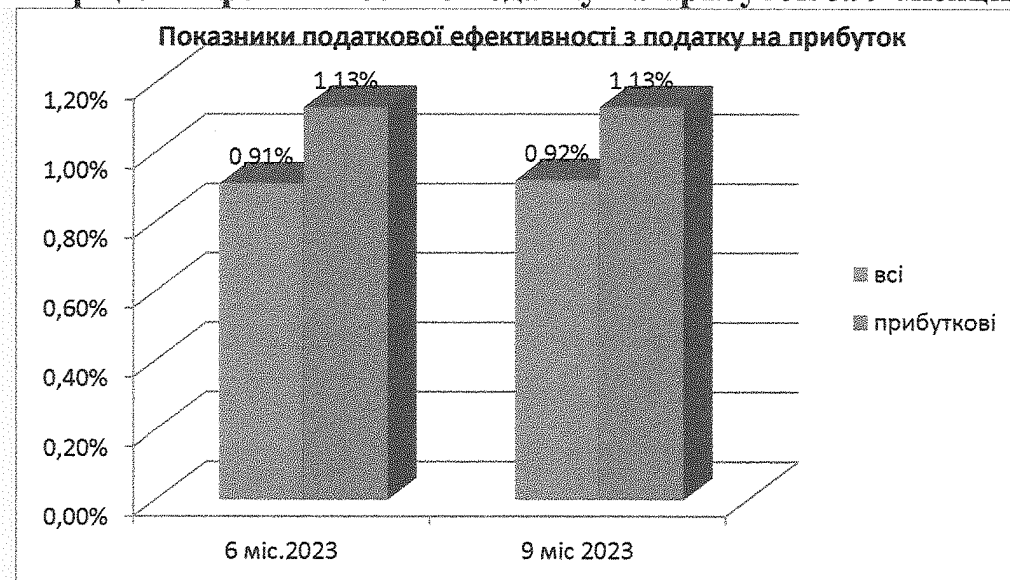
Реєстр ВПП затверджено наказом ДПС від 21.10.2022 № 781.

Загальна кількість підприємств у 2023 році на обліку в Міжрегіональному управлінні – 161, з яких до Реєстру ВПП на 2023 рік включено 146 суб'єкт господарювання, що в загальній чисельності підприємств Міжрегіонального управління складає 90,7 відсотків.

На постійній основі проводиться аналіз динаміки основних показників фінансово-господарської діяльності великих платників податків, аналізуються чинники, які негативно впливають на рівень декларування та визначаються резерви щодо збільшення декларування та сплати.

За 9 місяців 2023 року коефіцієнт податкової ефективності з податку на прибуток по підприємствах Північного управління (без врахування платників, які перейшли з єдиного податку за ставкою 2%) - 0,92 відс., що на 0,01 відс.. більше показника за 1-е півріччя 2023 року. По прибуткових підприємствах коефіцієнт податкової ефективності склав – 1,13 відс., що на рівні показника за 1-е півріччя 2022 року.

Коефіцієнт ефективності з податку на прибуток за 9 місяців 2023 року



Міжрегіональним управлінням протягом 2023 року на виконання завдань ДПС надавалась інформація:

щодо опрацювання декларацій з податку на прибуток та фінансової звітності стосовно виявлення факторів, що негативно впливають на бази оподаткування з податку на прибуток,

щодо аналізу господарської діяльності СГ, що не досягли середнього рівня податкової ефективності по галузям з пропозиціями щодо збалансування оподаткування за основними галузями економіки.

щодо аналізу господарської діяльності СГ, що не досягли середнього рівня податкової ефективності по бюджетоформуючим галузям з пропозиціями щодо розширення бази оподаткування.

Кластерний аналіз

З метою поліпшення ефективності супроводження консолідованих промислових груп протягом року формувались інформаційно-аналітичні матеріали щодо діяльності кластерних груп суб'єктів господарювання та надавалися пропозиції стосовно змін до Реєстру кластерних груп.

На 2023 рік ДПС визначено перелік кластерних груп, який доведено листом від 20.02.2023 №3444/7/99-00-19-02-07. До основного списку кластерних груп відноситься 33 підприємств та 34 підприємства віднесено, як контрагентів, які мають більше 30 відс. взаємовідносин з суб'єктами кластерних груп.

До ДПС інформація направлялася щоквартально на 10 робочий день.

Протягом 2023 року надавалися матеріали керівництву по 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.

Крім того проводився аналіз балансу платежів по підприємствах-учасниках кластерних груп протягом 2023 року.

На виконання п. 3 Алгоритму взаємодії структурних підрозділів ДПС та територіальних органів ДПС при формуванні зведених інформаційно-аналітичних матеріалів про кластерні групи суб'єктів господарювання, який затверджено Наказом ДПС від 08.09.2022 №1-ДСК «Про аналіз діяльності кластерних груп суб'єктів господарювання» щоквартально надавалась аналітична інформація у розрізі суб'єктів господарювання, включених до Реєстру кластерних груп на 2023 рік.

Забезпечено постійний контроль за розрахунками з бюджетом підприємств державного сектора економіки, здійснюється щоквартальний аналіз виконання показників фінансових планів та виявляються резерви надходжень.

У 2023 році на обліку у Північному міжрегіональному управлінні знаходилось 9 підприємств, у статутному капіталі є корпоративні права, що належать державі. Протягом 2023 року державними підприємствами до Державного бюджету сплачено **1 805,5** млн грн, в тому числі: податку на прибуток – **294,0** млн грн, ПДВ – **1 010,8** млн гривень. Сплачено ЄСВ – **745,2** млн гривень.

Податок на прибуток

Платниками управління нараховано податку на прибуток до сплати за 9 місяців 2023 року – **3 275,7** млн грн, що на **238,2** млн грн більше минулорічних нарахувань. Темп росту – **107,8** відсотків.

Коефіцієнт податкової ефективності по прибутковим підприємствам за три квартали склав **1,13** відс., що на рівні показника минулого року.

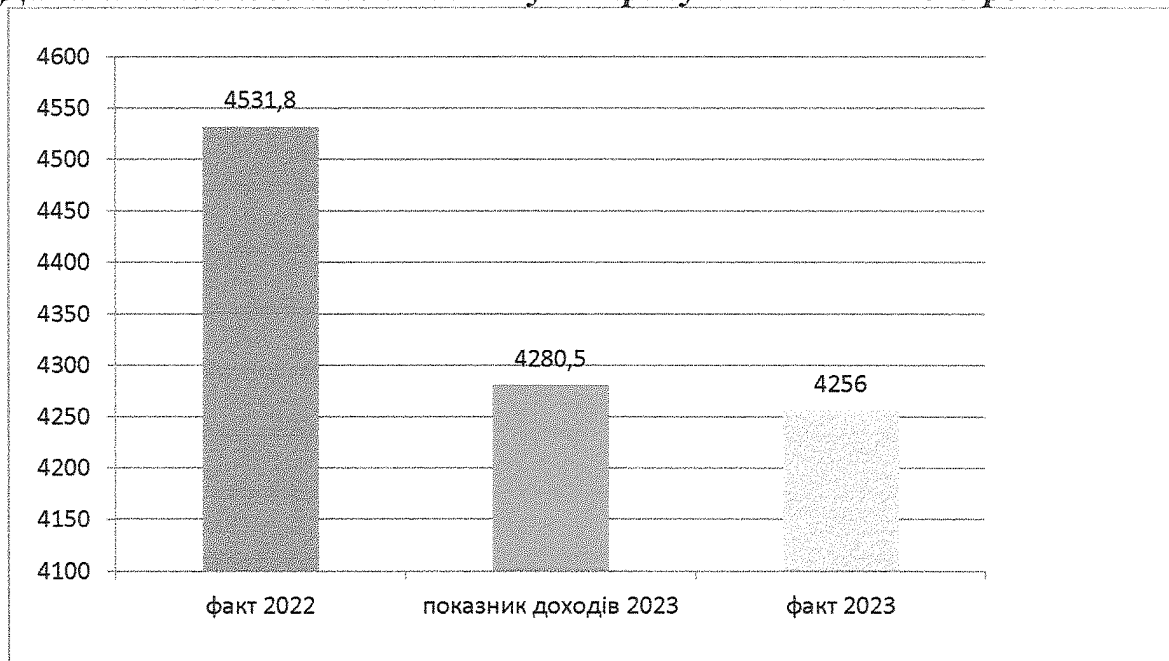
В порівнянні з 1 півріччям 2023 року зі збитків вийшло **5** платників, якими за 3 квартал нараховано податку на прибуток до сплати – **60,5** млн гривень.

За 2023 рік до державного бюджету сплачено податку на прибуток – **4 256,0** млн грн, показник доходів виконано на **99,4** відсотків.

В порівнянні з 2022 роком надходження зменшились на **275,8** млн грн, темп росту – **93,9** відсотків.

Не виконання показника доходів та зменшення сплати пов'язано з повною/частковою зупинкою виробництва підприємств, які знаходились або знаходяться по теперішній час в зоні ведення бойових дій та на тимчасово окупованих територіях, отримання від'ємних курсових різниць по валютних кредитах та кредиторській заборгованості перед нерезидентами (зростання курсу долара США та євро) – що призвело до зменшення сплати проти січня – грудня 2022 року.

Динаміка надходжень з податку на прибуток за 2022-2023 роки



Вжиття дієвих заходів з метою виявлення та упередження ризиків необґрунтованого зменшення рівня нарахувань і сплати податку на прибуток підприємств платниками податків порівняно з попередніми звітними періодами та відповідними періодами минулого року

Координаторами підприємств в рамках індивідуального обслуговування аналізується фінансова та податкова звітність з податку на прибуток, зокрема зосереджена увагу на:

- додатку РІ щодо правильності визначення показників на збільшення та на зменшення фінансового результату;
- додатку ПН щодо правомірності застосування пільгових ставок при операціях з нерезидентами, а також наявність взаємовідносин з нерезидентами РФ після повномасштабного вторгнення;
- довгострокових зобов'язаннях та фінансових витратах підприємств;
- сумах інших операційних витрат, інших витрат та їх ріст, формування за рахунок списання знищеного майна, безоплатна передача на потреби ЗСУ;
- збиткових підприємствах та підприємствах, які значно зменшили нарахування та мають незначний рівень податкової ефективності.

З метою упередження ризиків необґрунтованого зменшення рівня нарахувань з платниками проводяться зустрічі.

Проводиться співставлення звітності з податку на прибуток та ПДВ.

Всім платникам надсилаються листи щодо стану декларування, в яких зазначено можливі ризики заниження нарахувань.

За результатами моніторинг показників податкової звітності в 2023 році платниками подано **86 уточнюючих розрахунки**, за якими

- збільшено нарахування податку на прибуток на **129,9 млн грн**,
- зменшено збитки - на **1537,6 млн гривень**.

Забезпечення повноти нарахування та сплати відрахувань до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями

У 2023 році на обліку у Міжрегіональному управлінні знаходиться **9 державних підприємств**, господарських організацій у статутному капіталі яких є корпоративні права, що належать державі.

Надходження від сплати частини чистого прибутку державними та господарськими товариствами, у статутному фонді яких є частка держави, (код 210101) у 2023 році склали **195,4 млн грн**, що у 2,3 рази, або на **112,0 млн грн**, більше надходжень за 2022 рік (**83,4 млн грн**). Показник доходу за 2023 рік виконано на **225,6 відс.**, додатково надійшло до бюджету – **108,8 млн гривень**.

гривень). Виконання доведених показників забезпечено на **1333,3** відсотка. Бюджет додатково отримав **234,8** млн гривень.

Надходження акцизного податку з роздрібної реалізації тютюнових виробів від виробників та імпортерів підакцизних товарів до місцевих бюджетів (5 відс. від продажу тютюнових виробів) у 2023 році становили **7 569,4** млн грн, що на **96,6** відс. (на **3 719,8** млн грн) більше надходжень 2022 року. Виконання доведених індикативів забезпечено на **119,8** відсотка. Бюджет додатково отримав **1 248,6** млн гривень.

Надходження акцизного податку з роздрібної реалізації суб'єктами господарювання підакцизних товарів до місцевих бюджетів (5 відс. від продажу алкогольних напоїв) у 2023 році становили **52,9** млн грн, що на **28,3** відс. (на **11,7** млн грн) більше надходжень 2022 року. Виконання доведених індикативів забезпечено на **125,4** відсотка. Бюджет додатково отримав **10,7** млн гривень.

Місцеві податки та збори

Протягом 2023 року до місцевих бюджетів надійшло **98,9** млн грн податку на майно, в т.ч.

податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки - **8,4** млн грн;
земельний податок та орендна плата – **90,4** млн грн;
транспортний податок – **0,1** млн гривень.

Порівняно із минулорічним показником відбулось збільшення надходжень цього податку на **42,0** млн грн, або на **73,8** відсотків.

До Зведеного бюджету України за 2023 рік надійшло **рентної плати**: за спеціальне використання води, за користування надрами, за користування радіочастотним ресурсом у розмірі **59,7** млн грн, у т.ч. до місцевих бюджетів – **33,0** млн грн, до Державного бюджету – **26,7** млн гривень.

Порівняно із 2022 роком надходження до Зведеного бюджету по рентних платежах збільшились на **52,0** млн грн, або у **7,7** разів.

До Зведеного бюджету України за 2023 рік надійшло **45,6** млн грн **екологічного податку**, що на **29,0** млн грн, або у **2,7** раза більше минулорічного значення.

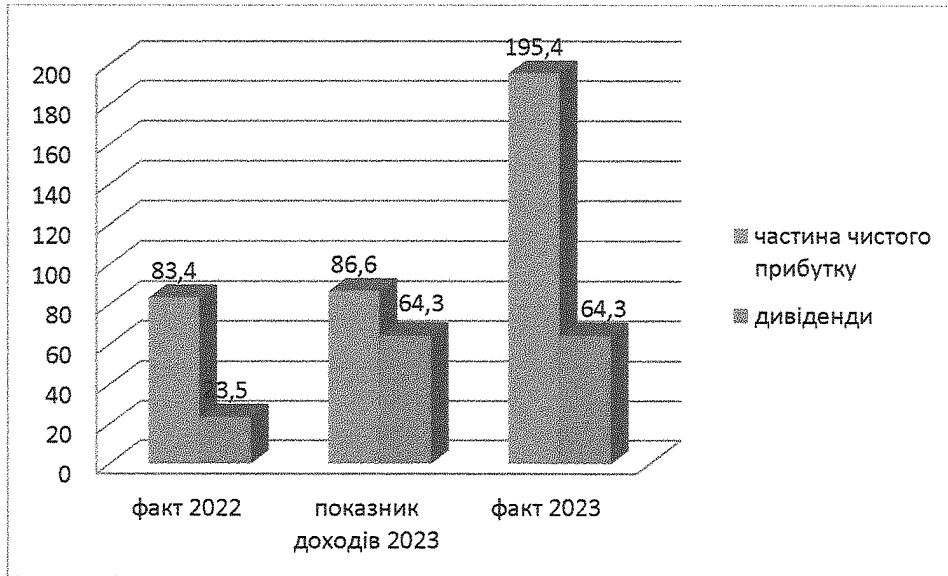
Забезпечено виконання показників доходів на 2023 рік по наступних платежах:

податок на майно - **150,9** відсотків.;
рентна плата за спеціальне використання води – **165,6** відсотків.;
рентна плата за користування радіочастотним ресурсом – **105,5** відсотків.

Міжрегіональне управління з метою забезпечення повноти надходжень до

Надходження від сплати дивідендів (доходу), нарахованих на акції (частки) господарських товариств, у статутному капіталі яких є державна власність (код 210105) у 2023 році склали **64,3** млн грн, що у **2,7** разів або на **40,8** млн грн більше надходжень 2022 року (**23,5** млн гривень).

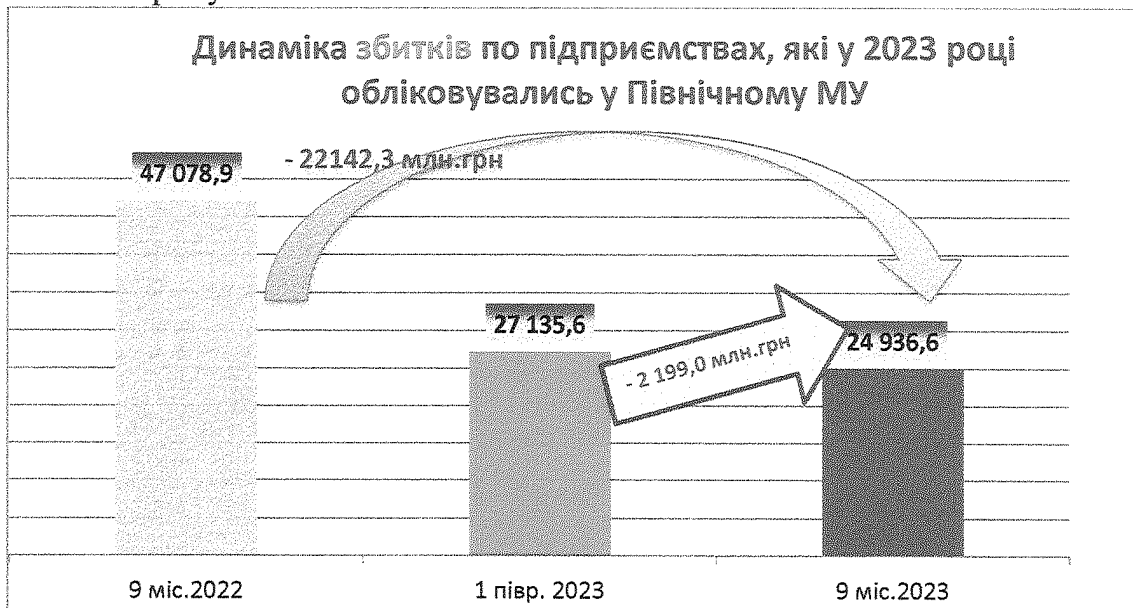
Динаміка надходжень частини чистого прибутку та дивідендів на державну частку у 2022-2023 рр.



Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності платників податків щодо стану нарахування і сплати ними податку на прибуток підприємств з метою виявлення причин збитковості

На постійній основі проводиться аналіз фінансово-господарської діяльності платників щодо повноти нарахування податку на прибуток та причин декларування збиткової діяльності.

За 9 місяців 2023 року **52** платника задекларували збитки в сумі **24,9** млрд грн, що на **2** СГД менше та на **2,1** млрд грн менше показників 1-го півріччя 2023 року.



Причинами збиткової діяльності є

- збитковий тариф для підприємств, які надають послуги населенню по тепло-, водо-, газопостачанню;
- від'ємні курсові різниці по отриманим валютним кредитам, кредиторській заборгованості;
- сезонність діяльності, відсутність замовлень, зупинка виробництва, що зумовлює недоотримання доходів для покриття постійних витрат підприємства;

4 підприємства задекларували новостворені збитки на загальну суму - 66,0 млн гривень.

Податок на додану вартість

Міжрегіональним управлінням у 2023 році вжито комплекс заходів, спрямованих на забезпечення повноти нарахування та сплати до бюджету податку на додану вартість.

У 2023 році до загального фонду Державного бюджету зібрано 28 973,0 млн грн податку на додану вартість, що на 22,6 відс., або на 5 339,2 млн грн більше фактичного збору за 2022 рік.

Виконання встановленого на 2023 рік показника доходів з податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) становить 108,0 відсотків (+2 142,7 млн гривень).

Позитивні нарахування самостійно нарахованої платниками суми ПДВ, яка підлягає сплаті в бюджет за січень – грудень 2023 року, становлять 28 816,9 млн грн, що на 4 966,7 млн грн, або на 20,8 відс. більше 2022 року.

За показниками декларацій з ПДВ за грудень 2022 – листопад 2023 року податкова ефективність по управлінню складає 6,34 відс, що більше минулорічного показника на 0,15 відсоткових пункти.

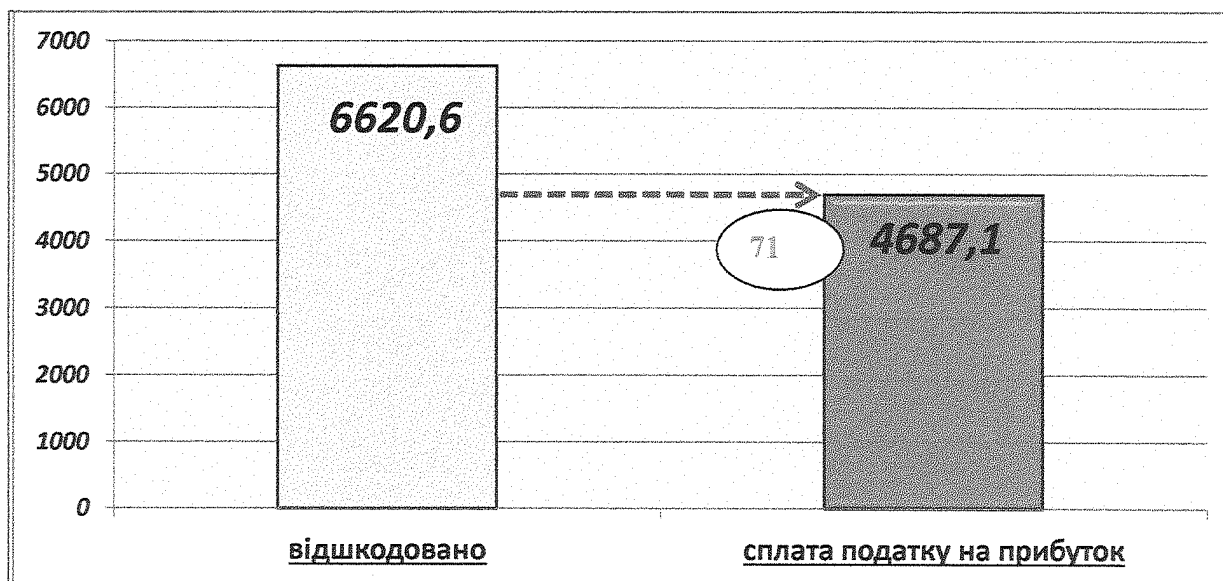
По деклараціям за грудень 2022 – листопад 2023 року заявлено до відшкодування 19 підприємствами на суму ПДВ – 5 526,5 млн гривень.

Відшкодовано сум ПДВ за 2023 рік – 6 620,6 млн гривень.

Упереджено безпідставно заявлених до відшкодування сум ПДВ у 2023 році – 123,1 млн гривень.

Залишок не відшкодованих сум ПДВ станом на 01.01.2024 – 259,9 млн гривень.

Баланс заявлених та відшкодованих сум ПДВ в 2023 році, млн.грн.



Фахівцями управління на постійній основі здійснюються заходи, спрямовані на забезпечення повноти нарахування та сплати до бюджету податку на додану вартість, зокрема:

- контроль за повнотою сплати задекларованих податкових зобов'язань з ПДВ, аналізується адекватність декларування ПДВ відповідно до обсягів постачання;
- проводиться моніторинг та аналіз зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних/розрахунків коригування на предмет відповідності критеріям ризиковості і ризиків ухилення від оподаткування;

За результатами моніторингу повнота декларування податкових зобов'язань та правомірності формування податкового кредиту платниками управління з початку року подано уточнюючі розрахунки якими:

- збільшено ПДВ до сплати – 290 уточнюючих розрахунки на 145,1 млн гривень;
- зменшено бюджетне відшкодування ПДВ – 23 уточнюючих розрахунків на 49,8 млн гривень;
- зменшено від'ємне значення по ряд.21 – 375 уточнюючих розрахунків на 356,9 млн гривень.

В рамках оперативного обміну інформацією Міжрегіональним управлінням направлено 111 повідомлень, в яких зазначалася інформація щодо ймовірності проведення ризикових операцій контрагентами-постачальниками, на загальну суму ПДВ 81,5 млн грн.

За результатами розгляду повідомлень комісіями головних управлінь до переліку ризикових внесено 14 контрагентів (винесено додаток 4) та зупинено реєстрацію податкових накладних на 94,0 тис. грн. ПДВ по 1 контрагенту.

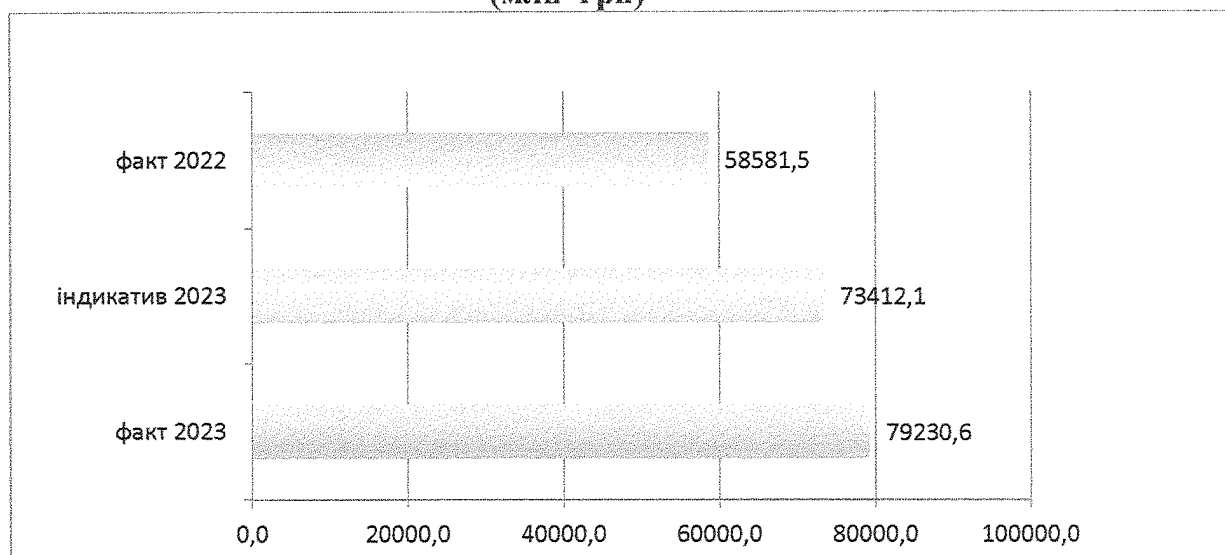
Акцизний податок

За січень – грудень 2023 року до Державного бюджету України надійшло акцизного податку на суму **79 230,6** млн грн, або **69.4 відс.** в загальній сумі податкових надходжень.

Виконання доведених показників забезпечено на **107,9 відс.**, бюджет отримав додатково **5 480,8** млн гривень.

Порівняно з 2022 роком надходження збільшились на **35,2 відс.** (**+20 649,1** млн гривень).

Надходження акцизного податку у 2023 році до Державного бюджету України, (млн грн)



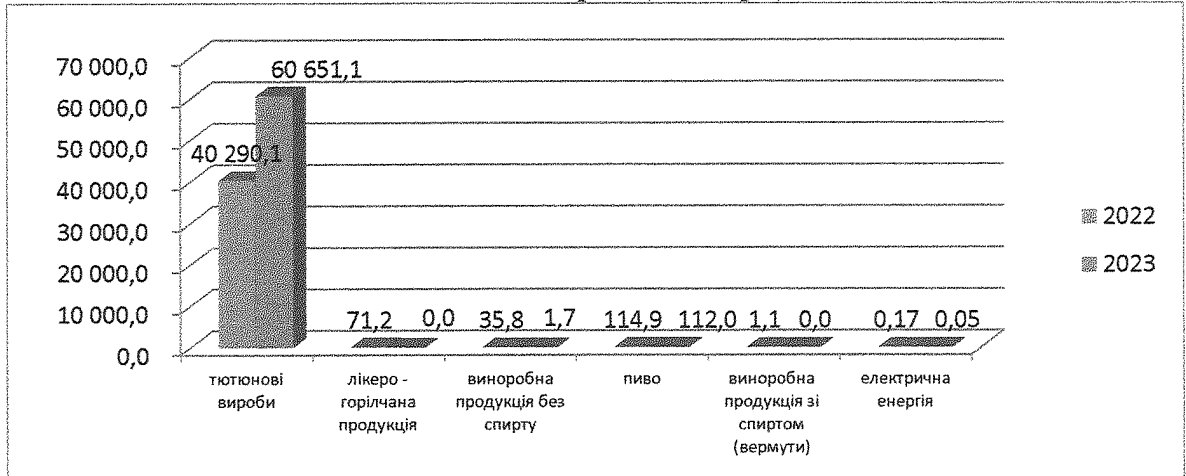
До загального фонду державного бюджету з вироблених в Україні товарів у 2023 році надійшло **60 764,8** млн грн акцизного податку, що на **150,0 відс.** (на **20 251,7** млн грн) більше фактичних надходжень 2022 року.

Показники доходів з вироблених в Україні товарів у сумі **50 026,3** млн грн виконані на **121,5 відс.** (**+10 738,5** млн грн), в т.ч. виконано за рахунок акцизного податку з тютюнових виробів.

Впродовж січня-грудня 2023 року відбулось:

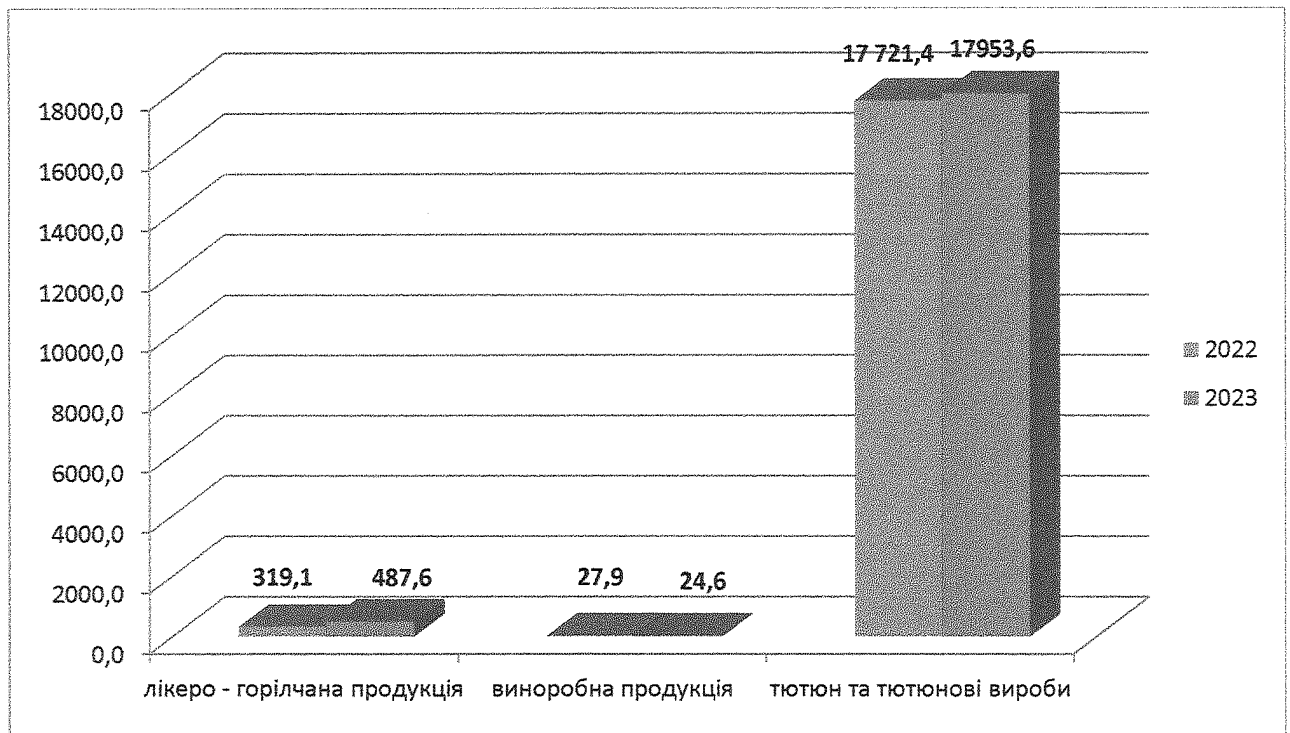
- збільшення обсягів виробництва на 33,0%, або на 7 млрд шт. сигарет (2023 – 29,3 млрд шт., 2022 – 22,3 млрд шт.),
- збільшення обсягів реалізації по виробникам на 34,0%, або на 7,5 млрд шт. сигарет (2023 – 29,5 млрд шт., 2022 – 22,0 млрд шт.),
- збільшення обсягів реалізації по торгових домах на 3,0%, або на 0,8 млрд шт. сигарет (2023 – 29,9 млрд шт., 2022 – 30,7 млрд шт.)

Динаміка надходжень акцизного податку з вироблених товарів до загального фонду державного бюджету України у 2022–2023 роках у розрізі видів підакцизних товарів, (млн грн)



До загального фонду державного бюджету з ввезених на митну територію України товарів у 2023 році надійшло акцизного податку у сумі **18 465,8 млн грн**, що на 2,2 відсотка (+397,4 млн грн) більше фактичних надходжень 2022 року. Показники доходів у сумі **23 385,8 млн грн** виконані на 79,0 відсотка, до бюджету не надійшло **4 920,0 млн гривень**.

Динаміка надходжень акцизного податку з ввезених товарів до загального фонду державного бюджету України у 2022–2023 роках у розрізі видів підакцизних товарів, (млн грн)



До спеціального фонду державного бюджету України у 2023 році надійшло **253,8 млн грн** акцизного податку з виробленого в Україні пального. Порівняно з 2022 роком надходження збільшилися на 1322,3 відс. (+234,6 млн

Державного бюджету України здійснює заходи для упередження ухилення від оподаткування податків та платежів.

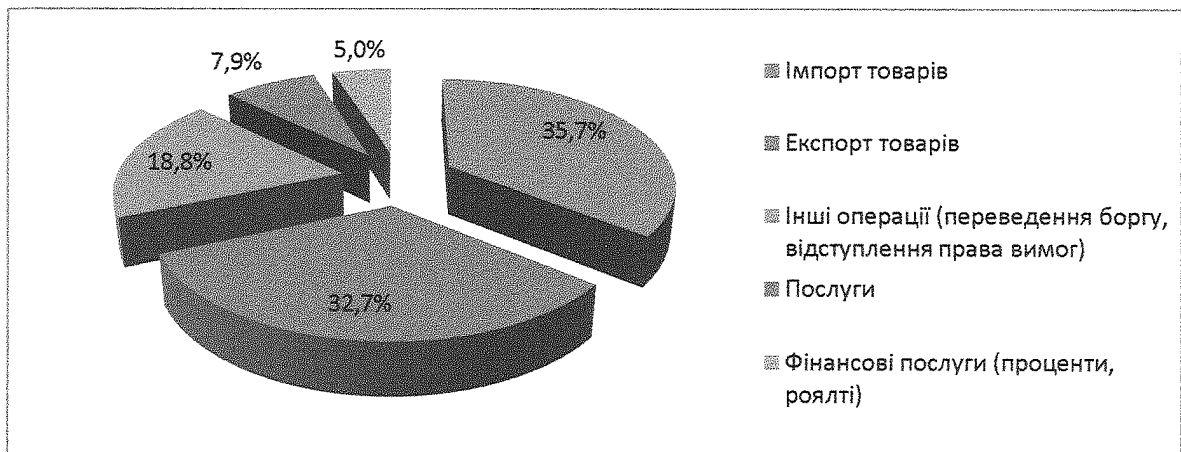
За результатами аналізу податкової звітності, наявних дозволів та проведеної роботи з платниками у 2023 році платниками податків були надані уточнюючі розрахунки на збільшення податкових зобов'язань:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – **13 уточнюючих звітів на 0,4 млн грн;**
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – **6 уточнюючих звітів на 0,4 млн грн;**
- земельний податок та орендна плата – **28 уточнюючих звітів на 13,3 млн грн;**
- рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України – **15 уточнюючих звітів на 0,18 тис. грн;**
- екологічний податок – **4 уточнюючих звіти на 7,7 млн грн;**
- рентна плата за спеціальне використання води - **4 уточнюючих звіти на 12,6 млн грн;**
- транспортний податок – **1 уточнюючий звіт на 2,1 тис. гривень.**

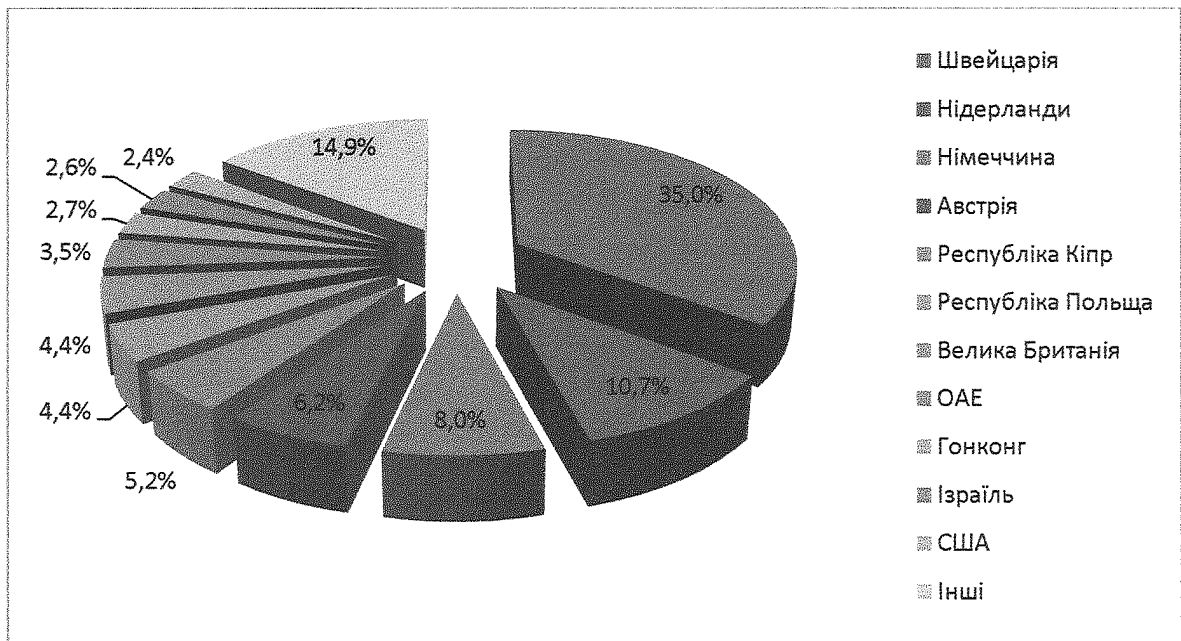
Контроль за трансфертним ціноутворенням та міжнародною діяльністю

У 2023 році платниками податків, які знаходились на обліку в Міжрегіональному управлінні, за 2022 звітний рік подано 66 звітів про контрольовані операції (далі – КО) на загальну суму понад **50 млрд гривень.**

За структурою найбільшими за обсягами є КО з товарами – майже **70 відсотків** від загального обсягу КО.

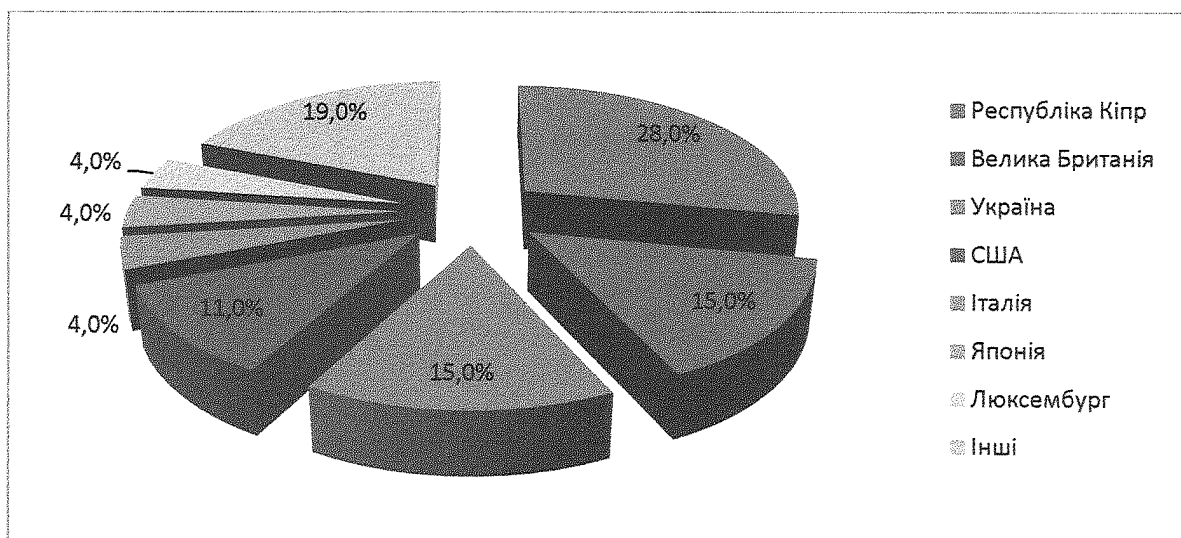


Основними країнами, з резидентами яких здійснювалися найбільші за обсягами КО, були Швейцарія – **35 відс.**, Нідерланди – **11 відс.**, Німеччина – **8 відс.**, Австрія – **6 відс.**, Республіка Кіпр – **5 відсотків.**



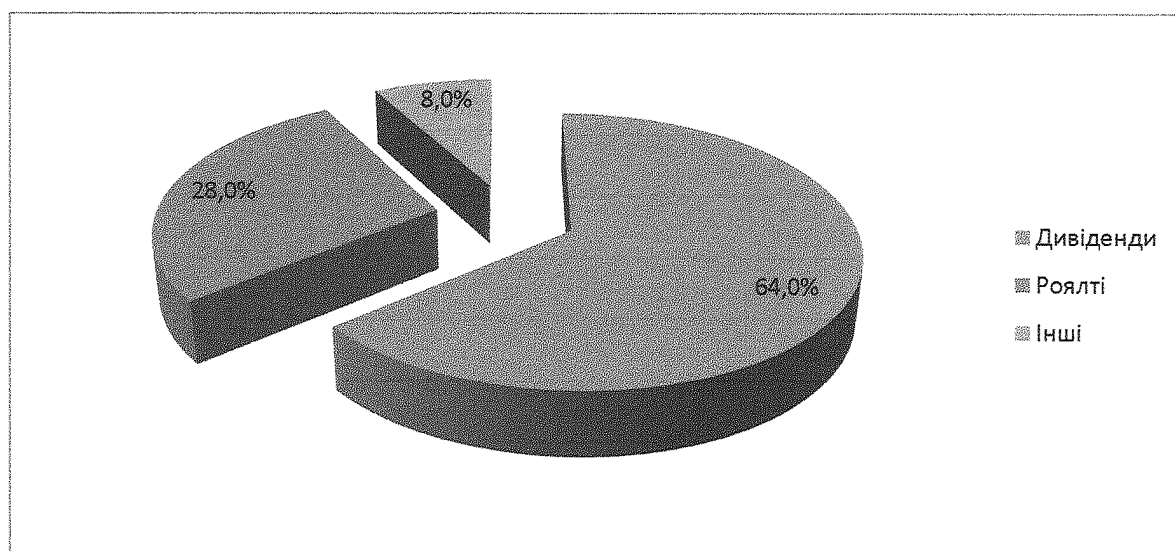
Міжрегіональним управлінням у 2023 році забезпечено подання уточнюючих податкових декларацій з податку на прибуток підприємств, у тому числі за минулі періоди, та проведення самостійного коригування платниками податків цін контрольованих операцій і сум податкових зобов'язань по контрольованим операціям, умови яких не відповідають принципу «витягнутої руки», в результаті чого збільшено об'єкт оподаткування податком на прибуток майже на **0,9 млрд гривень**.

47 СГД задекларовано у поданих Повідомленнях про участь у міжнародній групі компаній (далі – МГК). Серед держав, податковими резидентами яких є материнські компанії МГК, найбільший відсоток припадає на Республіку Кіпр – **28 відс.**, Україна та Велика Британія – по **15 відс.**, США – **11 відс.**, Італія, Японія та Люксембург – по **4 відсотки**.



У 2023 році 36 СГД подано 133 додатків про виплачені доходи на користь нерезидентів із джерелом походження з України до декларації з податку на прибуток за 2022 рік та задекларовано обсяги виплачених доходів на загальну суму майже 7 млрд грн, сплачено до бюджету податок з доходів нерезидентів із застосуванням норм міжнародних договорів України у сумі 0,3 млрд гривень.

За структурою найбільші виплати доходів на користь нерезидентів із джерелом походження з України задекларовано у вигляді дивідендів – майже 86 відс. від загальної суми виплачених доходів.



Також у 2023 році 25 СГД подано 77 додатків про виплачені доходи на користь нерезидентів із джерелом походження з України до декларації з податку на прибуток за 9 місяців 2023 року та задекларовано обсяги виплачених доходів на загальну суму 1 млрд грн, сплачено до бюджету податок з доходів нерезидентів із застосуванням норм міжнародних договорів України у сумі 0,04 млрд гривень.

Проведено 16 перевірок з питань трансфертного ціноутворення, у тому числі 2 перевірки - з питань дотримання принципу «витягнутої руки» та перевірку з питань оподаткування доходів нерезидентів.

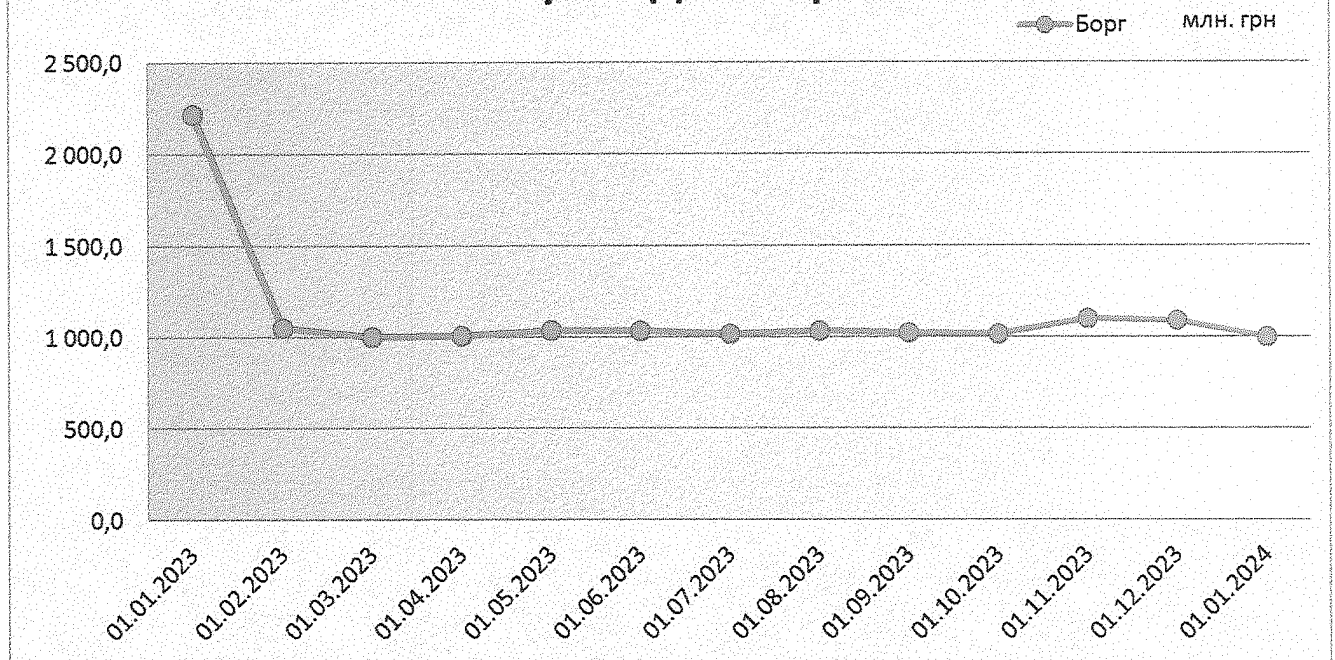
Організація роботи з погашення податкового боргу

Станом на 01.01.2023 року податкова заборгованість до Зведеного бюджету складала 2 215,8 млн гривень.

Станом на 01.01.2024 року заборгованість до Зведеного бюджету складає 998,9 млн гривень.

Скорочення податкового боргу становить 1 216,9 млн гривень.

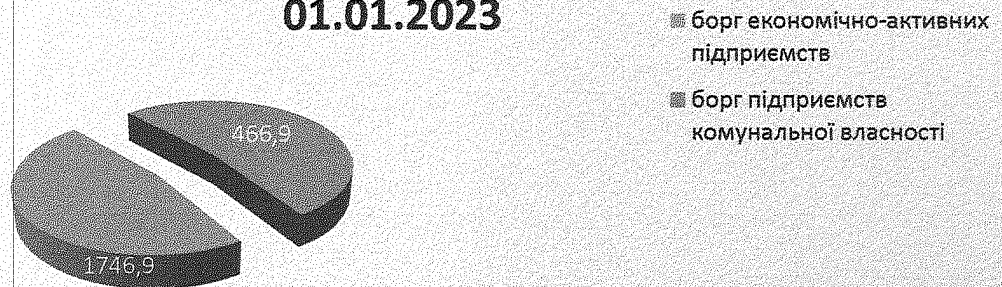
Динаміка податкового боргу за 2023 рік по Північному МУ ДПС по роботі з ВПП



Із загальної суми податкового боргу станом на 01.01.2024:

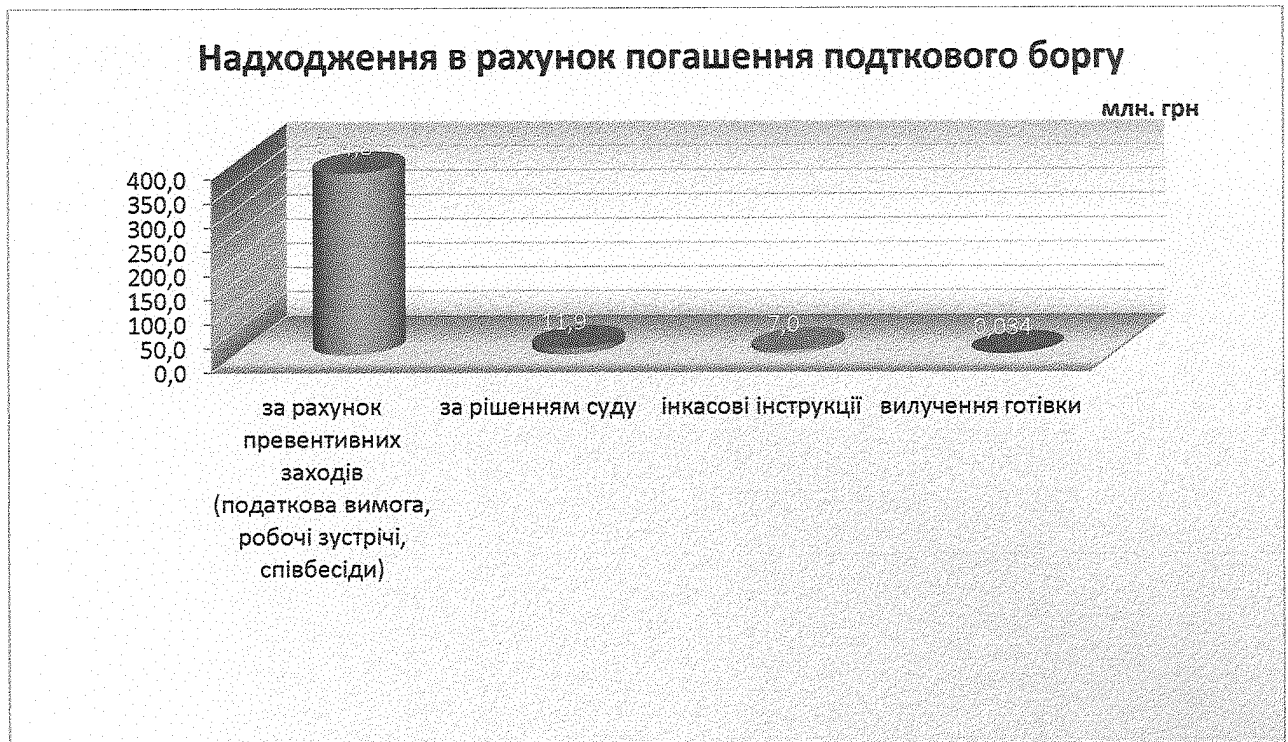
1. борг економічно-активних підприємств - 471,9 млн гривень
2. борг підприємств комунальної власності – 527,0 млн гривень

Структура податкового боргу станом на 01.01.2023



Протягом січня-грудня 2023 року до Зведеного бюджету за рахунок вжитих заходів, відповідно до глави 9 розділу II Податкового кодексу України, забезпечено надходження в сумі **418,0 млн грн**, з них надходження до Державного бюджету склали - **393,7 млн грн**, за рахунок:

- превентивних заходів (направлення податкових вимог, робочі зустрічі, проведення співбесід) - 374,8 млн грн;
- за рішенням суду – 11,9 млн грн;
- платіжних інструкцій - 7,0 млн грн;
- вилучення готівкових коштів – 33,6 тис. гривень.



Станом на 01.01.2024 року податковою заставою обтяжено майно 5 СГД на загальну суму **1 017,3** млн гривень.

За 12 місяців 2023 забезпечено повне погашення податкового боргу на загальну суму **1 296,3** млн грн по **15** СГД.

Відповідно до ст. 59 ПК України сформовано та направлено в адресу підприємств боржників **9** податкових вимог.

Відповідно до п. 95.5 ст. 95 ПКУ у 2023 прийнято 3 рішення керівника, на підставі яких сформовано та направлено **98** платіжних інструкцій для стягнення з рахунків платника у банках по підприємствам-боржникам.

Направлено 1 позов на стягнення суми простроченої заборгованості перед державним бюджетом за кредитами залученими державою в сумі **91,9** млн гривень.

Підприємством погашено заборгованість перед державою в розмірі **91,5** млн. гривень.

Надходження від заходів стягнення в рахунок погашення заборгованості з ЄСВ складає **8,4** тис. гривень.

З 01.02.2024 по 01.01.2024 в Міжрегіональному управлінні відсутні платники, які мали заборгованість з ЄСВ.

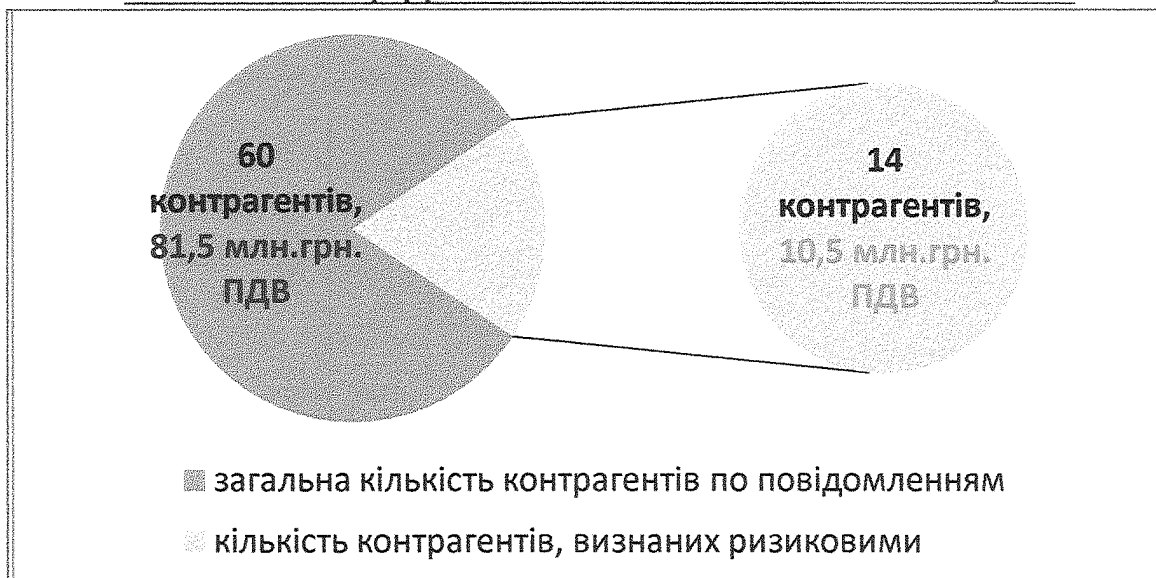
Моніторинг фінансово-господарських операцій платників податків на наявність податкових ризиків

З метою виявлення та упередження порушень податкового законодавства на постійній основі у 2023 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.

В ході моніторингу податкових накладних, поданих на реєстрацію в 2023 році, направлено 111 оперативних повідомлень по 60 контрагентах-постачальниках на суму ПДВ 81,5 млн гривень.

В результаті по 14 контрагентам комісіями за місцем обліку прийнято Рішення про відповідність критеріям ризиковості на загальну суму податкового кредиту 10,5 млн грн ПДВ.

РЕЗУЛЬТАТИ ЩОДЕННОГО МОНІТОРИНГУ РЕЄСТРАЦІЇ ПН



Протягом 2023 року комісією Північного управління з питань зупинення реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування в ЄРПН відповідно до Порядку № 1165 віднесено до переліку ризикових 2 суб'єктам господарювання.

За результатами розгляду повідомлень від 29 платників щодо ПН/РК, реєстрація яких зупинена в ЄРПН комісією прийнято 580 рішень, в т.ч. 111 - про відмову або 19% від загальної кількості, 469 - про реєстрацію (81%).

Крім того, на розгляд комісії надійшло 9 таблиць даних платників податків від 4 підприємств, за результатами розгляду яких прийнято рішення про врахування 4 таблиць платника та неврахування 5 таблиць.

Розділ 2. Проведення роботи з питань дотримання вимог податкового законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС

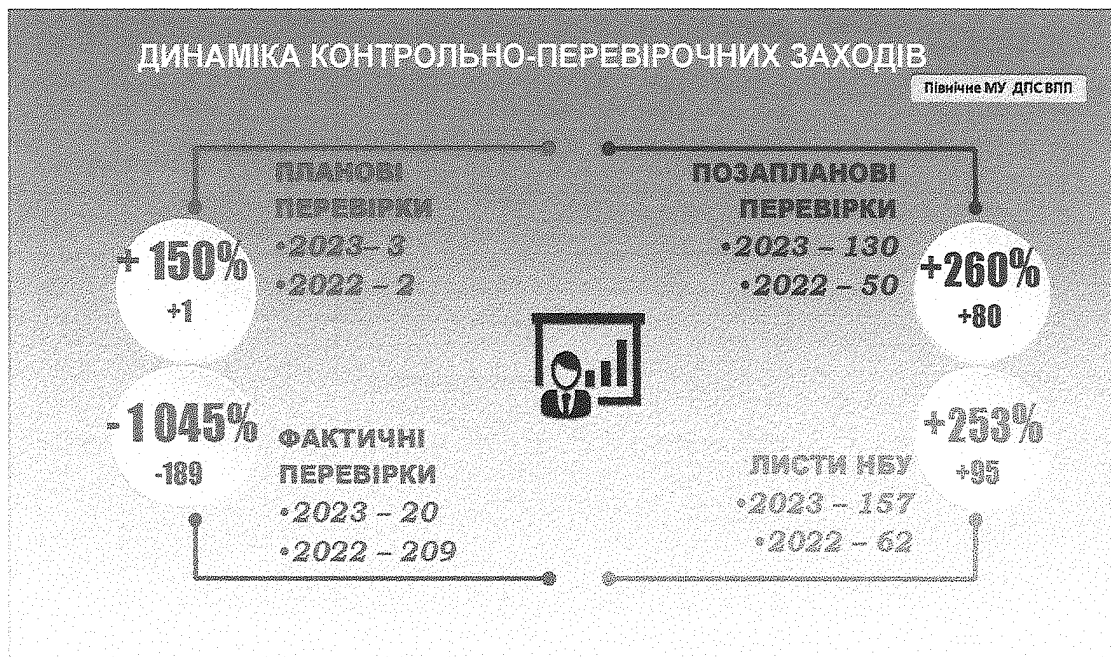
Контрольно-перевірочна робота

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

На стан здійснення у поточному році контрольно-перевірочних заходів по суб'єктам господарювання вплинув частковий мораторій на проведення планових та позапланових перевірок у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України (обмеження щодо проведення перевірок відповідно до п.п. 69.2 п.69 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ).

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

У 2023 році щодо юридичних осіб завершено 3 планові перевірки, що більше ніж у 2022 році у 1,5 разів (2), та 130 позапланових документальних перевірок, що на 260 відс. більше за рівень минулого року (50). Відпрацьовано 157 повідомлень НБУ, що більше ніж у 2,5 разів за рівень минулого року (62).



Донарахування у 2023 році склали 1 277 млн грн, з яких узгоджено 20,3 млн грн, сплачено 19,8 млн гривень.

Незважаючи на обмеження контрольно-перевірочних заходів протягом 2023 року робота підрозділів податкового аудиту була достатньо ефективною. Підтвердженням цього є встановлення порушень за матеріалами 110 перевірок (планових, позапланових, фактичних), що становить 72 відс. від загальної кількості проведених.

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

Сприяли додатковим надходженням до бюджету узгоджені суми щодо зменшення:

від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток на суму **118 млн грн;**

залишків від'ємного значення ПДВ, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного періоду на **48,8 млн грн;**

заявлених до відшкодування сум ПДВ на **114,7 млн гривень.**

Донарахування за видами перевірок у 2023 році:

| | |
|--------------------------|--------------------|
| за плановими перевірками | – 1 239,8 млн грн; |
| за позаплановими | – 37 млн грн; |
| за фактичними | – 14 млн гривень. |

За видами податків/зборів/інших платежів:

| | |
|---|--------------------|
| рентна плата | – 1 232,9 млн грн; |
| податок на додану вартість | – 17,9 млн грн; |
| пеня за порушення розрахунків у сфері ЗЕД | – 16,4 млн грн; |
| штрафні санкції за порушення готівкових розрахунків | – 14 млн грн; |
| податок на прибуток | – 4,9 млн грн; |
| акцизний податок | – 4 млн гривень |



За результатами якісно проведеної контрольно – перевіркової роботи

підрозділів податкового аудиту, в тому числі належних та вичерпних доказів порушень законодавства, наведених в матеріалах перевірок платників податків, після проходження процедури адміністративного та судового оскарження прийнято рішення на користь податкового органу:

- після проходження процедури адміністративного оскарження **1 256 млн грн** донарахованих податкових зобов'язань;
- після проходження процедури судового оскарження судовими органами прийнято рішення на користь податкового органу, що набрали законної сили на загальну суму **75,5 млн грн**, зменшених збитків на **118 млн грн**, зменшених заявлених до відшкодування сум ПДВ на **3 млн гривень**.



За результатами перевірок протягом 12 місяців 2023 року досягнуто високий рівень виконання індикативних показників, так:

частка сплачених узгоджених грошових зобов'язань, донарахованих за результатами контрольно-перевірочних заходів у загальній сумі узгоджених грошових зобов'язань (рівень стягнення узгоджених донарахованих грошових зобов'язань), цільове значення на кінець 2023 року – 30 відс., фактичне виконання – **38,4 відсотки**;


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 2023 року – не більше 16 відс., фактичне виконання – **0,0002 відсотки**;

динаміка суми виторгів РРО (+/-) на кінець 2023 року становить **+88 відсотків** до минулого року.

Планування контрольних-перевірочних заходів.

Верховною Радою України прийнято Закон України від 09 листопада 2023 року № 3453-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок», яким вносяться зміни до Податкового кодексу України (далі - Кодекс), зокрема, до порядку формування та коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків.

Законом України від 09 листопада 2023 року № 3453-ІХ затверджено 5 критеріїв відбору платників податків до плану - графіка проведення документальних планових перевірок. Четвертий та п'ятий критерій включають додаткові критерії відбору за ризиками несплати податків.



**КРИТЕРІЙ
ВІДБОРУ
ПЛАТНИКІВ
ПОДАТКІВ ДЛЯ
ПЛАНУВАННЯ
ПЕРЕВІРОК**

**Порядок відбору платників податків до
плану графіку проведення
документальних планових перевірок**

Закон України від 09 листопада 2023 №3453-ІХ

Планічне МУ ДПС вПЛ

Платники податків можуть бути включені виключно:

- > які здійснюють/здійснювали діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підкацизної продукції;
- > які здійснюють/здійснювали діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес);
- > які надають/надавали фінансові, платіжні послуги;
- > нерезиденти, які здійснюють/здійснювали в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва та/або відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва нерезидента, які відповідають хоча б одному з таких критеріїв: наведено 2 критерія
- > інші, які на основі показників, сформованих за підсумками 2021 календарного року, відповідають хоча б одному з таких критеріїв: наведено три критерія При планування на 2024 рік враховуються показники позитивної динаміки: рівнів сплати податку на прибуток та податку на додану вартість по відповідній галузі за дев'ять місяців 2023 року.

ДПС забезпечено розрахунок оновлених ризиків несплати податків, результати якого розміщено на сервері ДПС для врахування територіальними підрозділами при формуванні плану-графіка на 2024 рік.

Також на сайті ДПС оприлюднено показники рівнів сплати податку на прибуток та податку на додану вартість сформованих на основі показників звітності за 2021 рік згідно класифікації видів економічної діяльності.

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 затверджено план-графік документальних перевірок на 2024 рік та 22.12.2023 розміщено на офіційному вебпорталі ДПС.

По Міжрегіональному управлінню до плану - графіка на 2024 рік включено 11 суб'єктів господарювання – юридичних осіб з обсягами задекларованих доходів за 9 місяців 2022 на суму **58 593,3 млн. грн.**, яким притаманні доведені ризики несплати податків. До перевірки заплановані:

- ✓ 5 платників, які здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції;
- ✓ 6 платників, які на основі показників, сформованих за підсумками 2021 календарного року, відповідають хоча б одному з таких критеріїв:
 - рівень сплати податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень сплати податку у відповідній галузі;
 - рівень сплати податку на додану вартість на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень сплати податку у відповідній галузі;
 - дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у два рази.

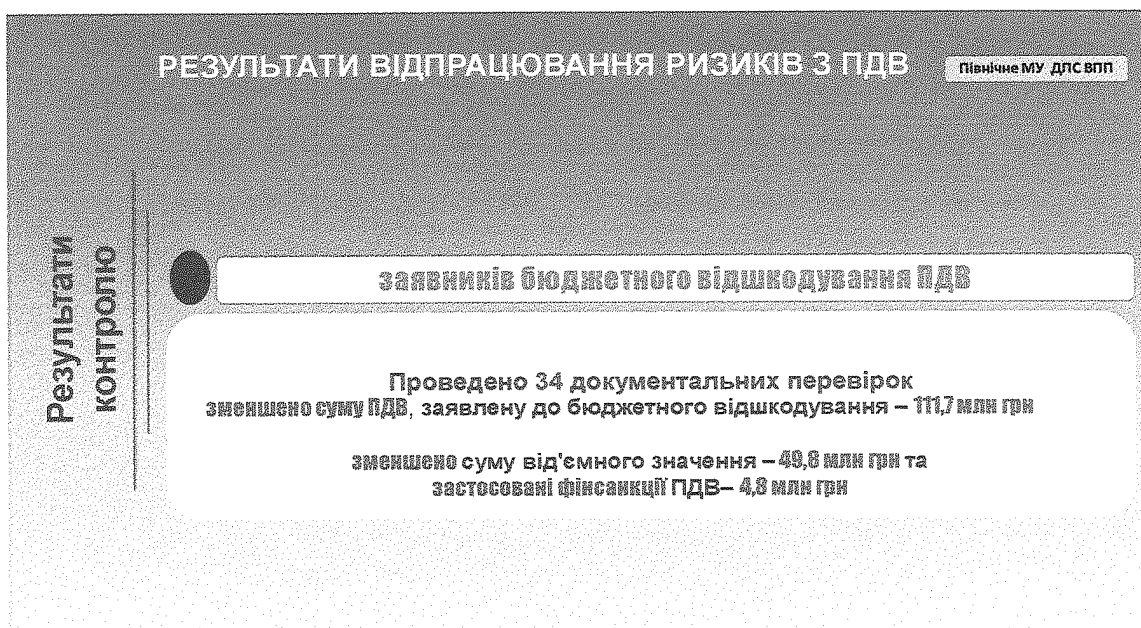
До плану - графіка проведення документальних планових перевірок включені платники податків реального сектору економіки, що здійснюють діяльність у наступних галузях економіки – виробництво тютюнових виробів; оптова торгівля тютюновими виробами; добування сирої нафти; складське господарство; виробництво легких металевих паковань; виробництво м'ясних продуктів; надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу; виробництво електроенергії; оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів.

Акценти щодо заходів податкового контролю у 2024 році залишилися незмінними, як і раніше, пріоритет належить великим платникам з найбільшими ризиками у господарській діяльності.

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.

Протягом 2023 року проведено **34** документальних перевірки СГ, в тому числі заявників бюджетного відшкодування, за результатами яких упереджено неправомірного відшкодування **111,7 млн грн ПДВ**, зменшено від'ємне значення з ПДВ на **49,8 млн гривень**.



Типові порушення, які виявлялися позаплановими перевітками:

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.

Фактичні перевірки

Підrozділами податкового аудиту проведено 11 фактичних перевірок суб'єкта господарювання, застосовано та узгоджено штрафних (фінансових) санкцій на загальну суму **13 958 тис. гривень**. За результатами опрацювання 9 матеріалів фактичних перевірок, отриманих від органів ДПС інших регіонів застосовано штрафних (фінансових) санкцій на загальну суму **63 тис. гривень**.

Сплачено всього 244 тис.гривень.

Найпоширенішими порушеннями, встановленими при проведенні таких перевірок, є:

проведення розрахункових операцій без застосування реєстратора розрахункових операцій та без видачі відповідного розрахункового документа, а саме: відсутність обов'язкового реквізиту – серія та номер марки акцизного податку;

проведення розрахункових операцій через РРО без використання режиму попереднього програмування зазначення коду товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД для підакцизних товарів.

порушення порядку, ведення обліку товарних запасів за місцем їх реалізації.

Динаміка росту виторгів:

На 01.01.2023 перебуває на обліку 50 СГ (РРО 4544). Виторг за 2023 рік - 27 399 млн гривень.

Станом на 31.12.2023 перебуває на обліку 50 СГ (РРО 8752), виторг за 2023 рік 51 594 млн гривень.

Таким чином з початку року збільшилась кількість зареєстрованих РРО на 4208 РРО, виторг - на 24 195 млн гривень (+88%).

Підсумки роботи щодо відпрацювання повідомлень НБУ

Протягом 2023 року на відпрацюванні знаходилося 239 повідомлень по 68 суб'єктам господарювання, що надійшли від Національного банку України про виявлені факти ненадходження в установлені граничні строки розрахунків грошових коштів чи товарів по експортно-імпортних операціях.

У 2023 році відпрацьовано 157 повідомлень по 57 суб'єктах господарювання, з яких:

встановлено порушення та складено 59 актів (102 повідомлення) по 39 суб'єктам господарювання та нараховано пені у сумі 52 млн гривень;

складено 40 довідок про відсутність порушення (53 повідомлення) по 27 суб'єктах господарювання.

Організація проведення камеральних перевірок платників податків відповідно до Податкового кодексу України. Контроль за надходженням до бюджету донарахованих сум за результатами цих перевірок

Своєчасне проведення камеральних перевірок поданих декларацій є одним із головних завдань, оскільки мінімізує ризики заниження податкової бази суб'єктів господарювання.

Камеральна перевірка проводиться на підставі даних зазначених у:

податкових деклараціях (розрахунках) платника податків,

даних системи електронного адміністрування ПДВ,

даних Єдиного реєстру податкових накладних та даних митних декларацій,

даних Єдиного реєстру акцизних накладних.

Предметом проведення камеральних перевірок є:

своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків);

своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків

коригування до податкових накладних у ЄРПН;

своєчасність реєстрації акцизних накладних у Єдиному реєстрі акцизних накладних;

виправлення помилок у податкових накладних;

своєчасність сплати узгодженої суми податкового зобов'язання тощо.

У 2023 році платниками до Міжрегіонального управління надано 45 523 звітів (звітних, нових звітних, уточнюючих).

Станом на 01.01.2024 року проведено камеральні перевірки звітності, по якій настав граничний термін камеральної перевірки.

Протягом 2023 року за результатами камеральних перевірок винесено 311 ППР та застосовано штрафних санкцій на суму 504,5 млн грн, в т.ч.:

- ✓ за неподання та/або несвоєчасне подання звітності – 94,5 тис. грн;
- ✓ порушення граничних термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН – 96,9 млн грн;
- ✓ за порушення правил сплати платежів, установлених законодавством – 332,2 млн грн;
- ✓ за результатами камеральних перевірок щодо виявлення помилок (порушень) у податкових деклараціях – 74,8 млн гривень.

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

На стан здійснення у поточному році контрольно-перевірочних заходів по суб'єктам господарювання вплинув частковий мораторій на проведення планових та позапланових перевірок у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України (обмеження щодо проведення перевірок відповідно до п.п. 69.2 п.69 підрозд. 10 розд. XX ПКУ). Прийнято участь у проведенні 3 планових виїзних перевірок суб'єктів господарювання згідно плану-графіку на 2023 рік, за результатами яких виявлено порушення податкового законодавства, що стало наслідком заниження суми податку на прибуток підприємств на загальну суму 5,9 млн грн (за рахунок безоплатного отримання платником податків активів).

Протягом 2023 року сектором запобігання фінансовим операціям, пов'язаних з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом проведено комплекс заходів, спрямованих на виявлення та протидію правопорушенням, пов'язаним із легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму. Зокрема, забезпечено складання 4 (3 – за власними матеріалами, 1 – за постановою правоохоронного органу) аналітичних дослідження, сума завданих збитків, по яким склала понад 918,3 млн грн (ознаки злочинів передбачених ст. 110-2, ст.209, ст.212, ст.219, ст. 258-5 ККУ). Усі вищевказані матеріали аналітичних досліджень, за результатами розгляду, приєднано правоохоронними органами до кримінальних проваджень, що розслідуються.

За підсумками зазначеного періоду, сектором запобігання фінансовим операціям, пов'язаних з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, складено 11 повідомлень про фінансові операції, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, на загальну суму 89,8 млн грн, які внесено до Реєстру інформації про фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних

злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, та їх учасників (згідно наказу ДПС від 01.07.2022 за №381).

Розділ 3. Організація роботи щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального

Для здійснення контролю за обсягами виробництва постійно проводиться співставлення даних звітів форм РС та ОА, ОТ з даними ТТН, податкових накладних та даними митниць та СЕАРП.

За результатами камеральних перевірок нараховано та сплачено:
- щодо неподання звітів 1-ОА та 1-ОТ - **391 тис. грн;**
- щодо несвоєчасного подання декларацій з акцизного податку - **13,3 тис. гривень.**

За 2023 рік поставлено на облік **39 податкових векселів** на суму акцизного податку **31 141,2 тис. грн.**, погашено 28 податкових векселя на суму **26 315,4 тис. грн** в повному обсязі та в законодавчо встановлені строки.

Організація роботи підрозділу фактичних перевірок управління податкового аудиту у 2023 році.

У 2023 на обліку в Північному управлінні перебувало 50 СГ, що мають зареєстровані РРО/ПРРО.

Кількість РРО/ПРРО протягом року зросло з **4544** штук до **8752** штук (*темп зростання 99%*).

Виторги збільшились з 3539,1 млн. грн. у січні 2023 до 5315,9 млн. грн. в грудні 2023 – *темп зростання 50%*.

У 2023 р. проведено/відпрацьовано **20** матеріалів фактичних перевірок (в т.ч. 9 актів, що надійшли від інших ГУ), 11 – проведених самостійно.

Всього донараховано 14 021 тис. грн,
сплачено - 244 тис. гривень.

Проведено 4 перевірки суб'єктів господарювання, що здійснюють зберігання пального, застосовано штрафних санкцій на суму **55,1 тис. гривень.**

На виконання контрольного завдання щодо інтернет торгівлі Міжрегіональним управлінням протягом вересня-грудня 2023 надано інформацію про **56 факти продажу товарів в мережі Інтернет** (суб'єкти не перебувають на обліку в Міжрегіональному управлінні).

Розділ 4. Забезпечення взаємодії з органами державної влади та місцевого самоврядування, організація міжвідомчої взаємодії із суб'єктами інформаційних відносин. Забезпечення міжнародного співробітництва у податкової сфері

На постійній основі з метою своєчасного та якісного проведення камеральних перевірок отримуються дозволи від наступних організацій:

- департаменту захисту довкілля та природокористування Харківської обласної військової адміністрації стосовно переліку підприємств, установ, організацій, яким в установленому порядку видано дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря та переліки зареєстрованих декларацій про утворення відходів;
- сектору у Харківській області Держводагентства стосовно переліку підприємств яким видано дозволи на спеціальне водокористування;
- Північно – східного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства стосовно переліків підприємств, яким видано лісорубні квитки та лісові квитки;
- Східної інспекції з ядерної та радіаційної безпеки (на правах самостійного управління) стосовно переліку підприємств, установ, організацій
- суб'єктів діяльності у сфері використання ядерної енергії, у результаті діяльності яких можуть утворитися радіоактивні відходи;
- Департаменту земельних відносин Харківської міської ради стосовно підприємств – орендарів, з якими укладено договори оренди землі.

Розділ 5. Впровадження електронних сервісів для суб'єктів господарювання

На сьогодні платники податків мають змогу отримувати зручні та доступні адміністративні послуги в податковій мережі обслуговування платників. Комплекс послуг та сервісів включає надання адміністративних, консультаційних та інформаційних послуг, прийняття податкової звітності.

Перелік адміністративних послуг, що надаються Міжрегіональним управлінням, включає 17 послуг.

| | |
|------|---|
| 9015 | • Адміністративних послуг надано у 2023 році |
| 5488 | • реєстрація програмного реєстратора розрахункових операцій |
| 2362 | • реєстрація книг обліку розрахункових операцій |
| 966 | • реєстрація реєстратора розрахункових операцій |
| 123 | • реєстрація розрахункових книжок |
| 37 | • підтвердження статусу податкового резидента України |
| 31 | • витяг з реєстру платників податку на додану вартість |
| 4 | • витяг з реєстру платників єдиного податку |
| 3 | • довідка про сплачений нерезидентом в Україні податок на прибуток (доходи) |
| 1 | • витяг з Реєстру неприбуткових установ та організацій |

Заяви на отримання адміністративних послуг розглянуті в визначені законодавством терміни.

По платникам, які супроводжуються Міжрегіональним управлінням, надійшла 1 заява щодо перереєстрації платника ПДВ та 1 заява щодо анулювання реєстрації платника ПДВ. Заяви оброблені своєчасно.

Заяв, повідомлень про припинення чи зняття з обліку страхувальника не надходило.

Рішення про анулювання реєстрації платників акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового Міжрегіональним управлінням не приймалися.

Розділ 6. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації

Проведення єдиної інформаційної політики щодо висвітлення податкового законодавства, актуальних питань діяльності ДПС та її територіальних органів сприяє широкому висвітленню у ЗМІ інформаційних матеріалів про діяльність ДПС та її територіальних органів, а також державної податкової політики та законодавства з питань єдиного внеску.

Міжрегіональним управлінням упродовж 2023 року було:

- керівництвом органів ДПС надано для використання ЗМІ 76 коментарів;

- розміщено на субсайті Північного міжрегіонального управління та у засобах масової інформації **318 інформаційних повідомлень** з питань діяльності ДПС.

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 2023 року Міжрегіональним управлінням взято участь у проведенні інформаційних кампаній, запроваджених ДПС, у т.ч.:

щодо Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження одноразового (спеціального) добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету»;

щодо реєстрації/зупинення реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних;

щодо декларування громадянами доходів, отриманих у 2022 році;

щодо Закону України від 30.06.2023 №3219-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану»;

щодо здійснення реєстрації РРО та поновлення відповідальності за порушення вимог Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг».

Також протягом 2023 року підготовлено **973 матеріали** з питань податкового законодавства та єдиного внеску.

Важливу роль у процесі спілкування з платниками відіграє така форма співпраці, як проведення сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія» за участю фахівців структурних підрозділів Північного міжрегіонального управління. Анонси сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія» заздалегідь оприлюднюються.

Міжрегіональним управлінням протягом 2023 року було проведено **237 сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія»**.

Крім того, у 2023 році для інформування платників з актуальних питань діяльності ДПС та Міжрегіонального управління, застосування податкового законодавства та

єдиного внеску також використовувалися інтернет-ЗМІ, в яких вийшло **11 інформаційних повідомлень**.



Випуск власної друкованої продукції за 2023 рік становить 36 видів, загальним накладом 710 примірників, та 2 види плакатної продукції (11 локацій).



Для обговорення актуальних питань адміністрування податків та роботи з платниками податків упродовж 2023 року, враховуючи воєнний стан, проведено 56 заходів з представниками бізнес-спільноти та громадськості за участі керівництва та фахівців Міжрегіонального управління.

З них:

52 збори, зустрічі та консультації з бізнесом та громадськістю;



4 заходи проведено інститутами громадянського суспільства, Громадської ради при ГУ ДПС у Харківській області за участі керівництва Міжрегіонального управління.

Крім того проведено 2 заходи з представниками органів державної влади, місцевого самоврядування, іншими державними органами.



Податківцями проведено 3 семінари для платників податків.



Інформація про роботу ДПС та Міжрегіонального управління, а також щодо застосування податкового законодавства та єдиного внеску оприлюднюється на субсайті офіційного вебпорталу ДПС, розміщеному за адресою nvp.tax.gov.ua та на офіційній сторінці Міжрегіонального управління ДПС по робот з ВПП у Facebook (<https://www.facebook.com/tax.nvp>).



Субсайт містить повну інформацію про діяльність Міжрегіонального управління, структуру та напрями її роботи, відомості про керівництво тощо.

За січень – грудень 2023 року на інтернет-ресурсі розміщено **1674** матеріали, з них: інформаційних матеріалів – 635 (у т.ч. 317 - на основі матеріалу ДПС); консультаційно-роз'яснювальних – 973.

Організація та координація роботи структурних підрозділів та відокремлених структурних підрозділів щодо реєстрації та повноти обліку великих платників податків

З 01.01.2023 року до Міжрегіонального управління переведені на облік 46 платників, які зараховані до Реєстру ВПП на 2023 рік та в автоматичному режимі прийняті їх інтегровані картки (за винятком Акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України (14040100).

Протягом листопада 2023 року проводилась роз'яснювальна робота з великими платниками податків, які включені до Реєстру ВПП на 2024 рік, щодо необхідності подання заяви за ф. № 1-ОПП до Міжрегіонального управління (бесіди засобами телефонного зв'язку). До Міжрегіонального управління було подано 27 заяв (в т.ч. філією великого платника), тобто забезпечено 96,4 % подання заяв платниками. По 1 платнику Державною податковою службою України було прийняте Рішення про зміну основного місця обліку та переведення на облік до територіального органу ДПС, що здійснює податкове супроводження великих платників податків за формою № 2-ВПП.

Відповідна робота була проведена і з платниками, які не включені до Реєстру ВПП на 2024 рік, в результаті якої 100 % платників (43 платника) подали заяви за ф.№1-ОПП до Головних управлінь у відповідних областях.

Організація розгляду звернень громадян та запитів на публічну інформацію

Міжрегіональне управління відповідно до вимоги Закону України від 02 жовтня 1996 року №393/96-ВР «Про звернення громадян» на постійному контролі своєчасний розгляд звернень громадян.

Протягом звітнього періоду до Міжрегіонального управління надійшло 6 звернень громадян. Станом на 31.12.2023 року відсутні звернення на виконання.

У 2023 році відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації» до Міжрегіонального управління надійшло 15 запитів на публічну інформацію. Відповіді надано своєчасно та відповідно до законодавства.

Забезпечено щомісячне розміщення інформації щодо задоволення отриманих запитів на публічну інформацію на сайті Міжрегіонального управління у розділі «Публічна інформація».

Розділ 7. Координація роботи з питань основної діяльності, здійснення контролю за виконанням документів та перевірок з окремих питань

Міжрегіональне управління утворено, як відокремлений підрозділ ДПС України, відповідно до наказу ДПС від 30.09.2020 року № 529 та розпочало свою діяльність з 01.01.2021 року відповідно наказу ДПС від 24.12.2021 року №755.

Для забезпечення виконання в Міжрегіональному управлінні завдань і функцій та досягнення встановлених мети (місії), стратегічних та інших цілей, планів і вимог щодо діяльності Міжрегіонального управління, на виконання п. 4 наказу ДПС України від 04.02.2022 року №91 «Про введення в дію структур територіальних органів ДПС та затвердження Методичних рекомендацій щодо побудови організаційних структур територіальних органів ДПС» в. о. Голови

ДПС 29.04.2022 року затверджено структуру Міжрегіонального управління у кількості 150 штатних одиниць.

Наказом Міжрегіонального управління від 02.05.2022 № 1 введено в дію Організаційну структуру Міжрегіонального управління.

На виконання Доручення в. о. Голови ДПС від 23.05.2023 №4-д «Про збільшення чисельності працівників підрозділів персоналу» до ДПС було надано пропозиції щодо до внесення змін до організаційної структури. 22.06.2023 року затверджено перелік змін до організаційної структури Міжрегіонального управління.

З метою забезпечення реалізації положень постанови КМУ від 25.04.2023р. №391 «Деякі питання оплати праці працівників державних органів та органів місцевого самоврядування під час воєнного стану» наказами Міжрегіонального управління введені в дію Переліки змін до Штатного розпису на 2023 рік :

наказ від 11.07.2023 № 119 введено в дію перелік № 7 змін до Штатного розпису на 2023 рік;

наказ від 11.07.2023 № 120 введено в дію перелік №8 змін до Штатного розпису на 2023 рік;

наказ від 13.07.2023 № 124 введено в дію перелік № 9 змін до Штатного розпису на 2023 рік.

З метою упорядкування функціональних повноважень структурних підрозділів Міжрегіонального управління протягом року проводилась робота щодо приведення функцій структурних підрозділів у відповідність до наказу ДПС від 04.02.2022 № 92 (зі змінами).

Поточна координація роботи структурних підрозділів Міжрегіонального управління здійснювалась шляхом формування річних та піврічних планів роботи. Підготовлено, затверджено в установленому порядку та оприлюднені на субсайті Міжрегіонального управління плани діяльності Міжрегіонального управління на 2023 рік, 2024 рік, перше на друге півріччя 2023 року, перше півріччя 2024 року.

Протягом звітнього періоду сформовано звіти про виконання плану роботи на 2022 рік, друге півріччя 2022 року, перше півріччя 2023 року та розміщено на субсайті Міжрегіонального управління.

Протягом 2023 року проводились апаратні наради, наради (заслуховування) тощо. Забезпечено доведення до виконавців прийнятих рішень та здійснено контроль за їх виконанням. Порушення виконавської дисципліни відсутні.

У 2023 році проводилась системна робота щодо забезпечення своєчасного та якісного контролю за виконанням структурними підрозділами контрольних

завдань, визначених актами органів державної влади та дорученнями органів вищого рівня, завдань до іншої вхідної кореспонденції, звернень і запитів народних депутатів України, депутатів місцевих рад, доручень керівництва ДПС до іншої вхідної кореспонденції та власних рішень.

Відповіді надаються своєчасно, згідно законодавства.

Забезпечено реєстрацію та доведення до безпосередніх виконавців документів в системі електронного документообігу. Протягом звітного періоду було зареєстровано **12245** вхідних документів та **12619** вихідних документів.

Здійснення відомчого контролю

Протягом 2023 року організовано та проведено 9 планових перевірок структурних підрозділів Міжрегіонального управління, зокрема з питань:

1) Стан організації роботи Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків щодо відпрацювання суб'єктів господарювання, по яких отримано від Національного банку України інформацію щодо порушення законодавчо встановлених граничних строків розрахунків за експортними та імпорнтними операціями за період з 01.01.2021 р. по теперішній час.

2) Стан організації роботи Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків щодо дослідження та відпрацювання податкових агентів стосовно повноти утримання та своєчасності сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору при виплаті доходів на користь платників податків-фізичних осіб за окремими кодами ознак доходів – «102», «103», «105», «106», «126», «127» за період діяльності з 01.01.2021 р. по 31.12.2022 р.

3) Стан організації роботи Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків щодо застосування штрафних(фінансових) санкцій за несвоєчасну сплату узгоджених податкових зобов'язань по податках (зборах та платежах) за період діяльності з 01.04.2021 р. по 31.12.2022 р.

4) Стан організації роботи відділу фактичних перевірок управління податкового аудиту Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків за період діяльності з 01.01.2021 р. по 31.12.2022 р.

5) Стан організації роботи Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків щодо опрацювання результатів адміністративного та судового оскарження податкових повідомлень-рішень, рішень про застосування штрафних (фінансових) санкцій тощо за період діяльності з 01.01.2021 р. по 31.12.2022 р.

6) Стан організації роботи Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків щодо застосування до платників податків

штрафних санкцій відповідно до вимог пункту 120¹.1 статті 120¹ Податкового кодексу України (зі змінами) за період діяльності з 01.01.2021 р. по 30.06.2023 р.

7) Стан організації роботи Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків щодо складання протоколів про адміністративні правопорушення стосовно посадових осіб платників податків відповідно до вимог статті 163² та статті 165¹ Кодексу України про адміністративні правопорушення (зі змінами) за період діяльності з 01.07.2021 р. по 30.06.2023 р.

8) Стан організації роботи Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків щодо підготовки та супроводження справ у судах, ведення претензійної роботи та контроль за якістю ведення АІС «Суди» за період з 01.01.2022 р. по 30.09.2023 р. 9) Стан організації роботи Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків щодо надання адміністративних послуг платникам податків, а саме: видача довідки про сплачений нерезидентом в Україні податок на прибуток (доходи) та підтвердження статусу податкового резидента України за період діяльності з 01.01.2021 р. по 30.06.2023 р.

Проведеними перевірками встановлено певні порушення та недоліки в діяльності Міжрегіонального управління щодо дотримання його посадовими особами вимог нормативно-правових актів, які регламентують роботу у напрямках, які перевірялися.

Про виявлені перевірками недоліки та порушення підготовлено 8 доповідних записок керівництву Міжрегіонального управління, яким прийняті відповідні управлінські рішення, зокрема, щодо усунення та недопущення у подальшій роботі виявлених перевіркою порушень та недоліків.

У Міжрегіональному управлінні протягом 2023 року постійно здійснювалася робота щодо забезпечення контролю за усуненням недоліків та порушень, виявлених перевірками, зокрема:

- розроблялися заходи щодо усунення порушень;
- здійснювався контроль щодо усунення порушень;
- проводились аналіз та моніторинг повноти вжитих заходів.

Здійснення внутрішнього контролю

Відповідно до вимог Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками державних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року №1062, і Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в ДПС України, затвердженого наказом ДПС від 18.12.2019 №220 зі змінами, доручення Голови ДПС від 10.є12.2021 №198-д розроблено та затверджено наказом Міжрегіонального управління від 28.01.2022 № 20 Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в Північному міжрегіональному управлінні ДПС по роботі з великими платниками податків.

В структурних підрозділах Міжрегіонального управління: організовано та забезпечено підготовку структурними підрозділами описів внутрішнього середовища у кожному структурному підрозділі; організовано та проведено заходів з управління ризиками у кожному структурному підрозділі, за результатами яких сформовано Зведений перелік ідентифікованих ризиків.

Забезпечено моніторинг стану виконання структурними підрозділами Плану з реалізації заходів контролю та здійснення контролю за виконанням запроваджених заходів контролю щодо ідентифікованих ризиків.

Також у 2023 році Міжрегіональним управлінням відповідно до вимог пункту 16 Порядку № 1001 підготовлено та направлено до ДПС Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю за 2023 рік (від 12.12.2022 № 4267/8/8/35-00-01-43).

Розділ 8. Організація правової роботи

Протягом 2023 року забезпечено судове супроводження по **292** справах у судах різних інстанцій на суму **6 396,1** млн гривень.

За 2023 рік судами розглянуто:

на користь податкових органів – **60** справ на суму **2 548,48** млн грн;
на користь платників податків – **60** справ на **1 014,44** млн гривень.

Таким чином, у звітному періоді на користь органів ДПС вирішено справ на **1 534,04** млн грн (або на **39,8 %**) більше, ніж на користь платників податків.



У переважній більшості такий результат досягнуто за рахунок ключових та бюджетоформуючих категорій судових справ, а саме: про визнання недійсними/нечинними ППР.

За результатами розгляду судових справ на користь органів ДПС за підсумками 2023 року (станом на 01.01.2024) сумарно до бюджету надійшло **11,6 млн гривень.**

Відділом супроводження судових справ на постійній основі здійснювався 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 з метою доведення вказаних висновків галузевим підрозділам Міжрегіонального управління для використання у своїй діяльності нормативно-правових актів, що містять відповідну норму права.

З метою підвищення ефективності взаємодії підрозділів супроводження судових справ з іншими структурними підрозділами Міжрегіонального управління на постійній основі здійснювався моніторинг повноти наповнення та своєчасного опрацювання рішень судових органів в базах даних ДПС.

Також на постійній основі підрозділом складалась інформація та звітність яка надавалась керівництву Міжрегіонального управління та ДПС щодо результатів розгляду судових справ.

Протягом 2023 року підрозділом розглянуто понад 253 службових листа, що надійшли від галузевих відділів Міжрегіонального управління та підготовлено роз'яснення щодо застосування вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС.

Розглянуто та погоджено понад 84 проектів актів перевірок та податкових - повідомлень рішень.

Відділ по роботі з податковим боргом відповідно до наказу ДПС від 26.08.2022 № 564 здійснює супроводження 20-ти судових справ в судах I, II та Касаційної інстанцій.

До суду направлено 6 позовів на загальну суму **371,6 млн гривень.** Задоволено один позов 1 в сумі **3,8 млн гривень.**

Розділ 9. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції

В результаті проведеної роботи щодо укомплектування Міжрегіонального управління працівниками відповідного фаху і кваліфікації протягом січня – грудня 2023 року було прийнято 11 працівників, призначено на посади вищого рівня – 2 працівники, переведено з одного структурного підрозділу Міжрегіонального управління до іншого – 9 працівників; звільнено у 2023 році – 16 працівників, у т.ч. 2 працівники – за переведенням до інших органів ДПС 1 – у зв'язку зі смертю, решта – за власним бажанням та за угодою сторін.

Відповідно до графіку відпусток на 2023 рік (із врахуванням внесених змін) у 2023 році було підготовлено 111 наказів про надання відпусток

працівникам, усі накази своєчасно проведені в ПК «ДПС-Про» ІКС «Фінанси і персонал». Крім того, підготовлено 29 наказів про надання відпусток без збереження заробітної плати та 11 – про надання відпусток (вихід з відпусток) для догляду за дитиною до досягнення 3-річного та 6-річного віку.

На підставі пропозицій структурних підрозділів сформовано Графік відпусток працівників Міжрегіонального управління на 2024 рік, який затверджено наказом від 25.12.2023 № 241.

Для визначення розмірів стажу державної служби та своєчасного присвоєння рангів державної служби сектором персоналу своєчасно вносяться до ПК «ДПС-Про» ІКС «Фінанси і персонал» дані про трудову діяльність працівників, про присвоєння рангів, а також відповідні накази Міжрегіонального управління. У 2023 році присвоєно ранги державного службовця 8 працівникам та підготовлені 3 подання щодо присвоєння чергових рангів посадовим особам, посади яких належать до номенклатури Голови ДПС України.

Організовано підвищення кваліфікації працівників Міжрегіонального управління за відповідними напрямками й формами навчання.

З метою підвищення професійного рівня працівників Міжрегіонального управління у кожному структурному підрозділі щотижнево проводяться заняття з професійного навчання, на яких обговорюються актуальні питання щодо застосування податкового та іншого законодавства, накази ДПС та Міжрегіонального управління, вивчення інструктивних та методичних матеріалів.

Розроблено та затверджено Тематичний план проведення внутрішніх навчань працівників Міжрегіонального управління на 2023 рік, відповідно до якого тричі на місяць проводяться загальні внутрішні навчання працівників за запланованою тематикою.

Організована робота щодо підвищення кваліфікації за загальними та спеціальними короткостроковими програмами (дистанційно) відповідно до затверджених індивідуальних програм. У 2023 році 117 державних службовців (92% від загальної кількості працюючих) підвищили кваліфікацію за такими програмами та надали до сектору кадрового забезпечення та розвитку персоналу відповідні свідоцтва, а також усі працівники надають сертифікати про проходження курсів із відкритих даних для державних службовців.

Після набрання чинності Законом України від 20 вересня 2023 року № 3384-ІХ направлено запити для проведення спеціальної перевірки відповідно до Закону України «Про запобігання корупції» щодо 8 осіб, з яких 7 – були призначені на посади державної служби категорії «Б» у період з 24.02.2022 по 11.10.2023 відповідно до статті 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», та 1 особа претендує на зайняття посади державної служби категорії «Б».

Також після набрання чинності Законом України від 20 вересня 2023 року № 3384-ІХ направлено запити для проведення перевірки, передбаченої Законом України «Про очищення влади», стосовно 11 осіб, призначених на посади державної служби у період з 24.02.2022 по 11.10.2023 відповідно до статті 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану».

Організовано роботу щодо визначення завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців у встановленому законодавством порядку.

Усім працюючим державним службовцям Міжрегіонального управління визначено завдання і ключові показники результативності, ефективності та якості службової діяльності на 2024 рік за формою згідно з додатком 7 до Порядку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 серпня 2017 року № 640.

З метою організації роботи щодо проведення оцінювання результатів службової діяльності державних службовців за 2023 рік видано наказ від 24.10.2023 № 189. Всього підлягали оцінюванню 118 державних службовців (у т.ч. 3 – належали до номенклатури посад Голови ДПС).

По всіх 118 державних службовцях визначено результати виконання завдань і ключових показників за 2023 рік, висновки щодо оцінювання затверджено відповідними наказами, а саме:

115 – наказом Міжрегіонального управління від 19.12.2023 № 236 (номенклатура керівника ТО),

3 – наказом ДПС від 13.12.2023 № 1044 (номенклатура Голови ДПСУ).

Запобігання та виявлення корупції

У 2023 співробітниками сектору з питань запобігання та виявлення корупції постійно проводились професійно – економічні заняття, ознайомлення з методичними рекомендаціями щодо порядку взаємодії між підрозділами ДПС при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірки, щодо вивчення норм спеціального та антикорупційного законодавства: Закон України «Про державну службу» від 10.12.2015 року № 889-III, Закон України «Про запобігання корупції» від 14.10.2014 року № 1700-VII (зі змінами), Правила етичної поведінки в органах Державної податкової служби України, роз'яснення щодо порядку врегулювання потенційного конфлікту інтересів під час призначення та проведення документальних позапланових перевірок територіальних органів ДПС, наказ ДПС «Про затвердження Порядку організації роботи, спрямованої на запобігання та виявлення корупції в органах Державної податкової служби України» від 08.10.2020 № 555 (зі змінами) та вивчення інших нормативних документів зі спеціального та антикорупційного законодавств.

Протягом звітного періоду забезпечено здійснення постійного контролю за подання працівниками Міжрегіонального управління декларацій осіб,

уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, в умовах воєнного стану.

Забезпечено виконання заходів Антикорупційної програми на 2020-2022 роки.

Також забезпечено оприлюднення на вебпорталі ДПС інформації щодо результатів роботи уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС, а також методичних та інформаційних матеріалів з актуальних питань щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства.

Розділ 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток

Протягом 2023 року фінансова робота Міжрегіонального управління проводилась згідно затверджених кошторисів та планів асигнувань за бюджетними програмами, закріпленими за Міжрегіональним управлінням, згідно з обсягами, визначеними у розписі ДПС України.

Обсяг видатків згідно з кошторисом на 2023 рік на утримання Міжрегіонального управління за основною бюджетною програмою КПКВ 3507010 "Керівництво та управління у сфері податкової політики" за загальним фондом бюджету становив **55311,6 тис. грн**, за програмою КПКВ 3507090 "Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб"- **2990,9 тис. гривень**.

У загальному обсязі видатків, передбачених для Міжрегіонального управління на 2023 рік, частка оплати праці і нарахування на заробітну плату становить **82,4 відс.**, інших поточних видатків (сплата судового збору, відшкодування за рішенням судів тощо) – **6,3 відс.**, на оплату послуг – **4,2 відс.**, оплати комунальних послуг та енергоносіїв – **3,4 відс.**, придбання предметів, матеріалів, обладнання – **1,4 відс.**, видатки на відрядження становлять – **2,3 відсотка**.

Наказом від 18.01.2023 № 10 введено в дію штатний розпис на 2023 рік Міжрегіонального управління. З метою забезпечення реалізації положень Постанови Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2023 року № 391 «Деякі питання оплати праці працівників державних органів та органів місцевого самоврядування під час воєнного стану» на підставі затверджених ДПС України переліків працівників Міжрегіонального управління, які здійснюють свої повноваження безпосередньо на території можливих бойових дій, введено в дію переліки змін до Штатного розпису на 2023 рік: наказом від 07.06.2023 № 94 введено в дію Переліки №1-№3, наказом від 22.06.2023 № 106 введено в дію Перелік №4, наказом від 26.06.2023. № 112 введено в дію Переліки №5-№6, наказом від 11.07.2023 № 119 введено в дію Перелік №7, наказом від 11.07.2023

№ 120 введено в дію Перелік №8, наказом від 13.07.2023 № 124 введено в дію Перелік № 9.

Своєчасно складено та направлено до ДПС України фінансову та бюджетну звітність про використання кошторису за бюджетними програмами по КПКВ 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» та КПКВ 3507090 «Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб», виконавцем яких визначено Міжрегіонального управління.

Протягом 2023 року сектором інфраструктури та господарського забезпечення здійснювалася організація та проведення публічних закупівель виключно на підставі вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 року N922-VIII із змінами та доповненнями та Постанови КМУ від 12.10.2022р. №1178 "Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України "Про публічні закупівлі", на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування".

З метою ефективної організації та проведення процедур закупівель, з урахуванням частини першої статті 11 Закону «Про публічні закупівлі» у Міжрегіональному управлінні підготовлено наказ "Про уповноважених осіб Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків" №225 від 01.12.2023 (зі змінами). Визначені уповноважені особи підтвердили свій рівень володіння необхідними (базовими) знаннями у сфері публічних закупівель шляхом проходження тестування на веб-порталі PROZORO, отримано відповідні сертифікати.

Протягом звітного періоду уповноважені особи здійснювали збір та узагальнення пропозицій до річного плану закупівель, які надавалися структурними підрозділами, вносили зміни до річного плану закупівель та проводили публічні закупівлі. Протягом 2023р. було внесено 39 пропозицій до річного плану закупівель. Всі зміни були погоджені із Департаментом інфраструктури та господарського забезпечення ДПС. Основні напрями закупівель: постачання електричної та теплової енергії, послуги з розподілу електричної енергії, послуги охорони приміщення, послуги з використання комплексної системи ЛІГА-ЗАКОНОДАВСТВО, знаки поштового зв'язку, послуги з відновлення картриджів, послуги відновлювання строку ліцензії антивірусного продукту, канцтовари.

На виконання наказу Міжрегіонального управління від 23.10.2023р. №187 «Про проведення інвентаризації» з 01.11.2023 по 24.11.2023 в Міжрегіональному управлінні проведено інвентаризацію активів та зобов'язань.

За результатами інвентаризації не виявлено розбіжностей між фактичною наявністю матеріальних активів та даними бухгалтерського обліку.

Відповідно до постанови Кабінету міністрів України від 27 січня 2023 року № 76 «Деякі питання реалізації положень Закону України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію» щодо бронювання військовозобов'язаних на період мобілізації та на воєнний стан» з метою забезпечення функціонування роботи Міжрегіонального управління, підготовлені та направлені до ДПС України обґрунтування доцільності бронювання працівників Міжрегіонального управління категорії «Б» та «В» у кількості 18 осіб.

Наказами Міністерства економіки України № 3264 від 10.05.2023 року, № 7522 від 07.07.2023 року та №8911 від 10.07.2023р. надано відстрочки від призову на військову службу під час мобілізації та на воєнний час працівникам Міжрегіонального управління категорії «Б» та «В».

Протягом 2023 року фахівцями сектору проводилися заходи забезпечення цивільного захисту та пожежної безпеки у сфері діяльності Міжрегіонального управління.

Наказом Міжрегіонального управління від 03.08.202 №137 «Про заходи цивільного захисту в Північному міжрегіональному управлінні ДПС по роботі з великими платниками податків» затверджено алгоритм дій працівників Міжрегіонального управління у разі виникнення надзвичайної ситуації та у разі оголошення сигналу «Увага всім», «Повітряна тривога» (далі - Алгоритм дій); приблизний перелік речей, які мають бути у «Тривожній валізі» працівника у разі виникнення надзвичайних ситуацій та у разі оголошення сигналу «Увага всім», «Повітряна тривога».

Розпорядженням Міжрегіонального управління від 24.07.2023 № 3-р «Про затвердження плану евакуації працівників Міжрегіонального управління у разі виникнення надзвичайної ситуації», впроваджено план евакуації, затверджено алгоритм дій працівників у разі виникнення надзвичайних ситуацій.

Розділ 11. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації

Протягом 2023 року сектором інформаційних технологій, у разі потреби, проводилось відновлення (оновлення) операційних систем, встановлення програмного забезпечення та драйверів на ПК користувачів та серверах. Також здійснювалось адміністрування користувачів ІТС «Податковий блок», ІТС «Управління документами», надання ролей користувачам по службовим запискам (ІТС «Податковий Блок» - 130 службових, моніторинг доступу – 68 службові, АІС «Управління документами» - 85 службових, відновлення доступу – 109 службові). Встановлено 33 оновлення до програмного комплексу «ДПС – Кошторис».

На протязі 2023 року було завантажено надісланих даних: податкова звітність щоденно, ЕРПН 365 посилок, ETALON 374 посилок. Постійно здійснювалось адміністрування серверів з СКБД Oracle (перевірка вільного

дискового простору, індексування, перестройка таблспейсів, архівування, знищення старих архівів).

По завданню керівництва та запитам структурних підрозділів, протягом 2022 року проводились вибірки податкової звітності та даних ЄРПН.

У 2023 році, постійно здійснювалось завантаження баз для антивірусних програм встановлених на ПК та серверах.

Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації

Протягом 2023 року здійснено заходи з охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації в Міжрегіональному управлінні ДПС.

Розроблено та погоджено з ДПС України зміни до Порядку дій посадових осіб щодо здійснення заходів із забезпечення режиму секретності у разі виникнення загрози захоплення матеріальних носіїв секретної інформації в Міжрегіональному управлінні (№ 16/15-07 ДСК 02.06.2023).

В червні 2023 року складена та доведена під особистий підпис працівникам Міжрегіонального управління Пам'ятка про персональну відповідальність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час роботи із конфіденційною чи службовою інформацією та інформацією про персональні дані платників податків та показники їх фінансово-господарської діяльності, а також про відповідальність за порушення вимог спеціального та антикорупційного законодавства і передбачені санкції, яка 22.06.2023 затверджена начальником Міжрегіонального управління.

У зв'язку з продовженням повномасштабної військової агресії РФ проти України погоджені в ДПС України та затверджені Зміни до Порядку дій посадових осіб щодо здійснення заходів із забезпечення режиму секретності у разі виникнення загрози захоплення матеріальних носіїв секретної інформації в Міжрегіональному управлінні (від 02.06.2023 № 16/15-07 ДСК).

Оновлено та затверджено План заходів в Міжрегіональному управлінні щодо забезпечення режиму секретності в умовах особливого періоду або правового режиму надзвичайного стану (від 05.06.2023 №22/15-07 ДСК та від 11.10.2023 №42/15-07 ДСК), додатком до якого є Проект акту про вилучення для знищення секретних документів, не внесених до Національного архівного фонду (від 11.10.2023 № 41/15-07 ДСК).

Оновлені та затверджені Перелік матеріальних носіїв секретної інформації (далі – МНСІ), які в умовах воєнного або надзвичайного стану залишаються на місці чи переміщуються в безпечні місця в межах будинку Міжрегіонального управління(від 11.10.2023 № 39/15-07 ДСК) та Перелік МНСІ, які вивозяться до місць евакуації Міжрегіонального управління (від 11.10.2023 № 40/15-07 ДСК).

Оновлено та затверджено План – схема оповіщення працівників Міжрегіонального управління у неробочий час та у вихідні дні відповідно до вимог Порядку дій посадових осіб Міжрегіонального управління щодо здійснення заходів із забезпечення режиму секретності у разі виникнення загрози захоплення МНСІ (від 11.10.2023 № 44/15-07).

Розроблено, підписано та затверджено начальником Міжрегіонального управління План заходів з охорони державної таємниці та захисту інформації у Північному міжрегіональному управлінні ДПС по роботі з великими платниками податків на 2024 рік (від 22.12.2023 № 45/15-06 ДСК).

Оформленні та направлені до Управління СБУ в Харківській області матеріали щодо розгляду питання про надання допуску до державної таємниці трьом працівникам Міжрегіонального управління (вмотивовані запити від 14.03.2023 № 10/15-23 ДСК, від 16.03.2023 № 11/15-23 ДСК та від 22.03.2023 № 12/15-23 ДСК).

Після отримання відповіді від Управління СБУ в Харківській області про надання допуску до державної таємниці наказом Міжрегіонального управління № 1-дт /ДСК від 30.05.2023 надано доступ до державної таємниці – 3 співробітника Міжрегіонального управління.

Проведено інструктажі та прийнято заходи на знання законодавства з охорони державної таємниці у трьох працівників Міжрегіонального управління.

В підрозділах Міжрегіонального управління проведені додаткові навчання з 31.10.2023 по 07.11.2023 по виконанню вимог Порядку виїзду за кордон працівників, яким надано допуск до державної таємниці.

Виконано заходи по забезпеченню технічного та криптографічного захисту інформації в автоматизованій системі Міжрегіонального управління, порядку допуску до інформаційних ресурсів, зберігання, користування документами та матеріалами, що містять інформацію обмеженого доступу.

Розроблено та погоджено з ДПС України Положення про Службу криптографічного захисту інформації Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, яке затверджено наказом Міжрегіонального управління від 13.04.2023 № 1/ДСК.

Затверджено наказом Міжрегіонального управління від 12.06.2023 № 96 Положення про порядок використання пристроїв введення/виведення інформації в інформаційно-комунікаційних системах Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків.

У січні – лютому 2023 року виконано заходи щодо укладання та підписання договору на послуги поштового зв'язку спеціального призначення на 2023 рік з підрозділом Державного підприємства спеціального зв'язку – Харківським обласним вузлом спецзв'язку про доставку секретної кореспонденції від 01.02.2023 №2008/1.

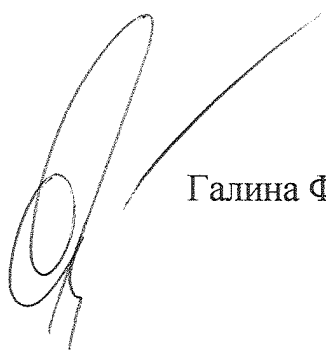
Підготовлено пакет документів (в наявності у справі № 35-00-15-12 ДСК та Формуляр реєстр.№35 ДСК від 25.09.2023 (інв. № 11 ДСК)) для розгортання,

затвердження та введення в промислову експлуатацію комплексної системи захисту інформації відомчої електронної комунікаційної мережі територіального рівня інформаційно – комунікаційної системи «Податковий блок» (далі – КСЗІ ВЕКМ ТР ІКС «ПБ») Міжрегіонального управління.

Наказом Міжрегіонального управління від 14.11.2023 № 212 введено в промислову експлуатацію КСЗІ ВЕКМ ТР ІКС «ПБ».

Виконані заходи по продовженню ліцензії щодо права користування антивірусним програмним забезпеченням ESET PROTECT Essential для захисту 189 (180 робочих станцій та 9 серверів) об'єктів в локальних обчислювальних мережах Міжрегіонального управління на 1 рік та в подальшому організація та забезпечення заходів з антивірусного захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах Міжрегіональному управлінні.

Начальник Північного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків



Галина ФЕДЕНКО