

ЗВІТ
про виконання Плану роботи
Державної фіскальної служби України
на 2015 рік



ДЕРЖАВНА
ФІСКАЛЬНА
СЛУЖБА
УКРАЇНИ

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Державної фіскальної
служби України**

Р.М. Насіров

«19» _____ 2016 року

ЗВІТ про виконання Плану роботи Державної фіскальної служби України на 2015 рік

У 2015 році Державною фіскальною службою України було вжито комплекс організаційних та практичних заходів щодо реалізації Положення про Державну фіскальну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року №236, виконання завдань, визначених Законом України «Про Державний бюджет України на 2015 рік», Податковим та Митним кодексами України, а також доручень Президента України, Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, Мінфіну.

Діяльність ДФС відповідно до визначених Планом роботи заходів спрямовано на безумовне забезпечення виконання завдань із надходження платежів до бюджетів, удосконалення системи оподаткування, виявлення та руйнування схем мінімізації податкових зобов'язань, запобігання та виявлення кримінальних та інших правопорушень у сфері оподаткування, митній та бюджетній сферах, впровадження електронних сервісів для платників, підвищення рівня митної безпеки тощо.

У звітному періоді проведено значну роботу щодо забезпечення реалізації пріоритетних напрямів із реформування податкової системи, зокрема зменшено кількість податків з 22 до 11, спрощено процедури їх адміністрування, запроваджено систему електронного адміністрування ПДВ, оптимізовано податкову звітність, що надало змогу платникам зменшити кількість часу на її підготовку, запроваджено мораторій на два роки на здійснення податкових перевірок малого бізнесу (з обсягом доходу до 20 млн. грн. на рік) тощо.

Реалізація визначених Планом роботи заходів сприяла поліпшенню ефективності роботи органів ДФС та стала головним чинником у забезпеченні виконання завдань та досягнення позитивних темпів приросту надходжень платежів порівняно з 2014 роком.

1. Організація роботи ДФС та її територіальних органів щодо забезпечення виконання завдань із надходження податків, зборів, митних та інших платежів, а також єдиного внеску до бюджетів та державних цільових фондів, здійснення контролю за їх надходженням

Одним із першочергових завдань для ДФС на сьогодні є безумовне забезпечення виконання показників наповнення бюджету.

ДФС забезпечує найбільшу частку доходів Зведеного бюджету України – 83,5 відсотка.

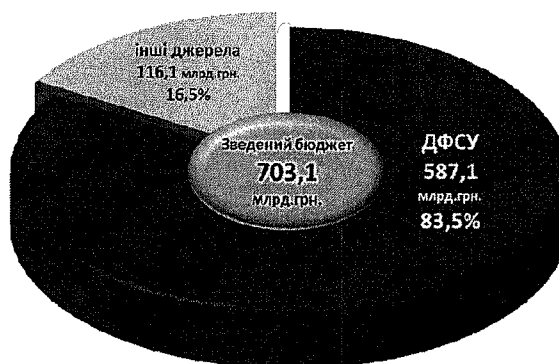
Зокрема, у 2015 році до Зведеного бюджету України забезпечено **587,1 млрд. грн.** платежів, що на 162 млрд. грн., або на 38,1 відс., більше попереднього року.

До державного бюджету забезпечено надходжень **487,7 млрд. грн.**, що на **150,9 млрд. грн.**, або на 44,8 відс., більше, ніж за 2014 рік.

Надходження (збір) платежів до загального фонду державного бюджету склали **486,9 млрд. гривень.**

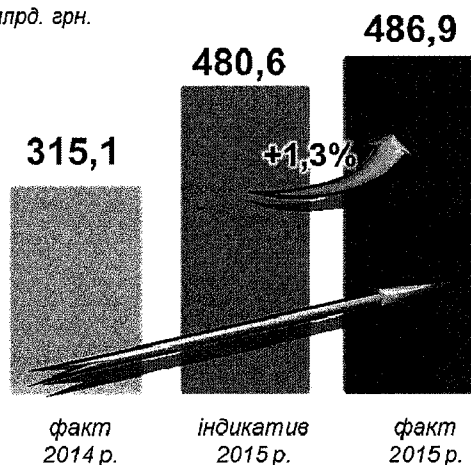
По головних управліннях ДФС збір платежів до загального фонду державного бюджету склав 284,6 млрд. грн., що більше факту 2014 року на 46,1 відс. (+89,8 млрд. гривень).

По митницях ДФС збір платежів до загального фонду державного бюджету – 202,3 млрд. грн., або 168,1 відс. (+82,0 млрд. грн.) до відповідного періоду минулого року.



Динаміка надходжень платежів (заг. фонд держбюджету, збір)

млрд. грн.



Індикативні показники Міністерства фінансів України виконано на 101,3 відс., додатково забезпечено 6,3 млрд. грн., у т.ч. по головних управліннях ДФС – на 100,4 відс., митницях ДФС – на 102,6 відсотка.

Додатково до бюджету забезпечено надходжень:

головними управліннями ДФС – 1,2 млрд. грн.;

митницями ДФС – 5,1 млрд. гривень.

У повному обсязі виконано завдання Міністерства фінансів України з:

податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів – 101,3 відс. (+1,3 млрд. грн.);

податку на доходи фізичних осіб – 105,8 відс. (+2,5 млрд. грн.); ввізного мита – 106,6 відс. (+2,5 млрд. грн.);

акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) – 106,2 відс. (+2,3 млрд. грн.);

акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів – 103,5 відс. (+0,8 млрд. грн.);

частини чистого прибутку (доходу), що вилучається до держбюджету – 215,5 відс. (+2,2 млрд. грн.) тощо.

З початку року платникам податків на рахунки відшкодовано 68,4 млрд. грн. податку на додану вартість. Бюджетний ресурс на відшкодування використано на 105,1 відс. (+3,3 млрд. гривень).

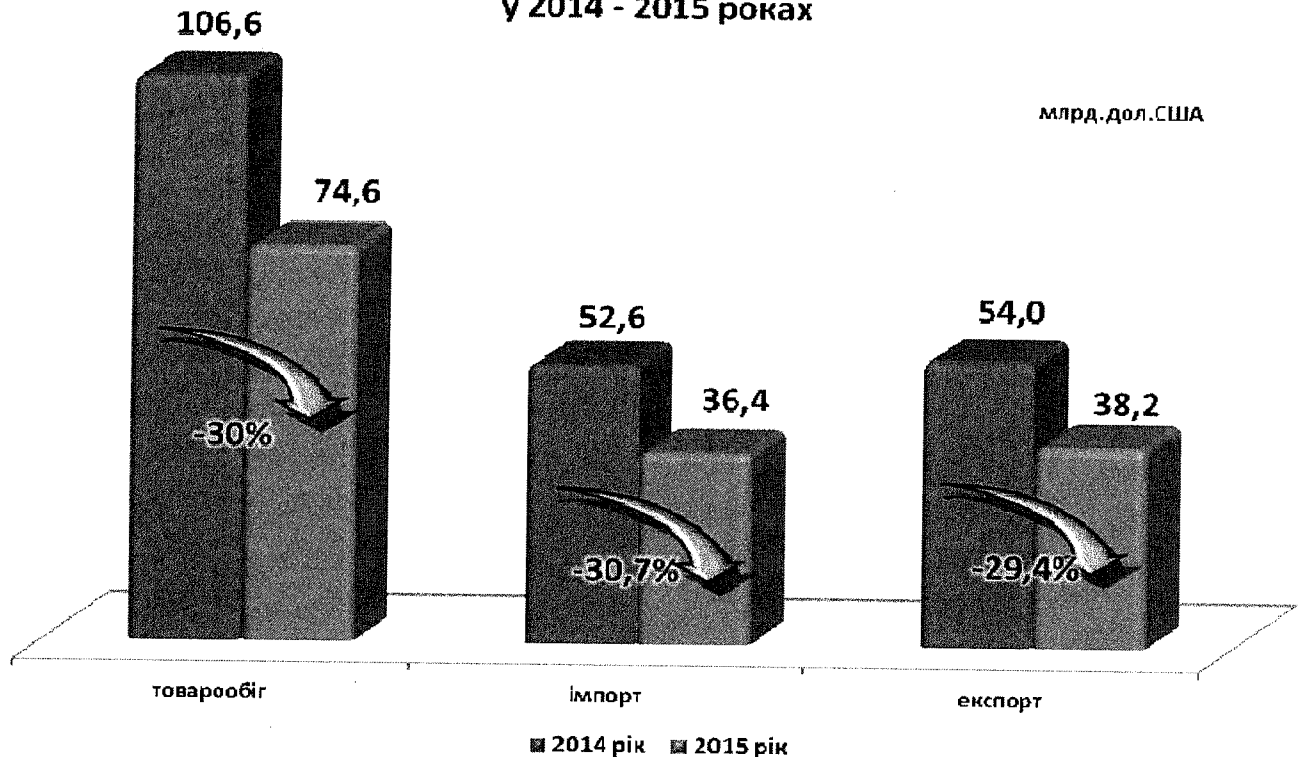
До місцевих бюджетів надходження платежів склали 104,6 млрд. грн., з них **99,4 млрд. грн.**, або 95,1 відс., забезпечені ДФС. Темп росту надходжень до 2014 року становить 112,6 відс. (+11,1 млрд. грн.).

Надходження **єдиного внеску** на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) склали **185,7 млрд. гривень**.

При застосуванні понижуючих коефіцієнтів до діючої ставки єдиного внеску та без урахування АР Крим та м. Севастополь, Донецької та Луганської областей, надходження єдиного внеску порівняно з 2014 роком зросли на 15,6 млрд. грн., або на 10,1 відсотка.

За оперативними даними митної статистики загальний зовнішньоторговельний обіг у 2015 році склав 74,6 млрд. дол. США.

Динаміка товарообігу у 2014 - 2015 роках



Імпорт товарів склав 36,4 млрд. дол. США та порівняно з 2014 роком зменшився на 16,1 млрд. дол. США, або на 30,7 відсотка.

Зменшення обсягів імпорту відбулося майже за усіма бюджетоутворюючими товарними групами, зокрема, машини, устаткування та

транспорт – на 30,5 відс., продукція хімічної промисловості, каучук – на 26,5 відс., паливно-енергетичні товари – на 25,2 відс. тощо.

Експорт товарів склав 38,2 млрд. дол. США, що на 15,9 млрд. дол. США, або на 29,4 відс., менше минулого року. Зокрема, зменшення відбулось за такими товарними групами: металів та виробів з них – на 37,9 відс., мінеральних продуктів – на 36,3 відс., машин, устаткування та транспорту – на 35,4 відс., продовольчих товарів та сільськогосподарської продукції – на 12,7 відс. тощо.

Зовнішньоторговельний обіг України здійснювався з партнерами з 220 країн світу.

Значна частка зовнішньої торгівлі України орієнтується на ринки Співдружності Незалежних Держав (далі – СНД) та країн Європейського Союзу (далі – ЄС). На СНД припадає 20 відс. експорту й 26 відс. імпорту, на країни ЄС 34 та 42 відсотки відповідно.

На основі моніторингу та аналізу макропоказників соціально-економічного розвитку, показників зовнішньоекономічної діяльності та основних показників інших напрямів роботи здійснено комплексний аналіз надходження доходів і зборів, які контролюються ДФС, до бюджетів усіх рівнів, а також єдиного внеску.

За результатами аналізу підготовлено інформаційно-аналітичні та презентаційні матеріали для участі керівництва ДФС у:

засіданнях Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики;

засіданнях Кабінету Міністрів України щодо стану наповнення бюджетів усіх рівнів та ін.;

апаратних нарадах Мінфіну;

нарадах з експертами Світового банку та Представництва ЄС в Україні;

офіційних переговорах з Міжнародним банком реконструкції та розвитку щодо укладення Угоди про позику (Друга позика на політику розвитку);

зустрічах з фахівцями Міжнародного валютного фонду щодо перегляду виконання зобов'язань України в рамках співробітництва за програмою «Стенд-бай»;

колегіях, апаратних нарадах ДФС тощо.

Опрацьовано ряд законопроектів щодо податкової реформи та визначено їх вплив на дохідну частину бюджету, зокрема, «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податкової лібералізації» (реєстр. № 3357 від 26.10.2015) з наданням вартісних оцінок за закріпленими за ДФС платежами.

Для забезпечення ефективної роботи української делегації у засіданнях робочої підгрупи з соціально-економічних питань Тристоронньої контактної групи з мирного врегулювання ситуації на Донбасі проведено аналіз втрат бюджету через недоотримання податків та інших обов'язкових платежів внаслідок тимчасової окупації АР Крим, а також населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють або здійснюють не в повному обсязі свої повноваження. Зазначена інформація щомісячно надавалась Міністерству закордонних справ та Мінфіну.

З метою поліпшення ефективності прогнозування до Мінфіну надавалися пропозиції та розрахунки щодо прогнозних показників доходів Державного бюджету України та єдиного внеску на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди з урахуванням тенденцій надходжень та макропоказників соціального-економічного розвитку України.

Зокрема, протягом року надавалися пропозиції щодо внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік» (збільшення суми бюджетного ресурсу на відшкодування ПДВ), обрахунку прогнозних показників з податків та зборів на 2016 рік, підготовлено експертний висновок до проекту закону «Про Державний бюджет України на 2016 рік» (реєстр. № 3000 (доопрацьований) від 24.12.2015) та пропозиції до тимчасового розпису доходів бюджету на I квартал 2016 року.

На виконання пункту 64.7 статті 64 розділу II Податкового кодексу України сформовано та затверджено Реєстр великих платників податків на 2016 рік (наказ ДФС від 08.09.2015 №681), до якого включено 1751 юридичну особу, яка згідно із встановленими критеріями відповідає категорії «великий платник податків». На юридичні адреси таких платників направлено відповідні повідомлення про включення їх до Реєстру великих платників податків та про необхідність переходу на обслуговування до контролюючих органів, що здійснюють супроводження великих платників (далі – СДП).

Для забезпечення переведення великих платників податків на облік до СДП видано відповідний наказ ДФС від 01.10.2015 №743 «Про забезпечення виконання пункту 64.7 статті 64 розділу II Податкового кодексу України».

З метою забезпечення ефективного супроводження консолідованих промислових груп сформовано Реєстр кластерних груп суб'єктів господарювання на 2016 рік, до якого включено 32 кластерні групи, у т.ч. 7 нових кластерних груп (загальна кількість суб'єктів господарювання становить 4891 підприємство, з яких 4442 зареєстровані на території України, 449 – нерезиденти України).

Щомісячно готувалося «експозе» щодо великих платників податків, кластерних групах суб'єктів господарювання, яке містить близько 11 тис. підприємств та являє собою концентровану інформацію про структуру, основні сфери та показники їх діяльності, дозволяє швидко оцінити результати діяльності в цілому по групі та за основними напрямками бізнесу, виявити проблемні питання та резерви збільшення надходжень до бюджету.

На постійній основі здійснювався аналіз виконання показників фінансових планів та контроль за розрахунками з бюджетом підприємств державного сектору економіки, зокрема підприємств-монополістів.

Щомісячно проводився аналіз повноти даних, що містяться в статистичній базі даних митних декларацій Єдиної автоматизованої інформаційної системи Державної фіскальної служби України (далі – ЄАІС) та локальних базах митниць ДФС. За результатами аналізу забезпечено внесення відсутніх митних декларацій в ЄАІС та актуалізацію первинних даних.

Проводився аналіз даних митної статистики зовнішньої торгівлі України з метою виявлення недостовірності статистичних показників та первинних даних електронних копій митних декларацій.

За результатами аналізу статистичних показників здійснювалась підготовка пропозицій з удосконалення форматно-логічного контролю електронних копій митних декларацій. Зокрема, запроваджено контроль за оформленням окремих товарів у митний режим експорт/імпорт після тимчасового ввезення/вивезення, додатковий контроль за правильністю заповнення графи «Додаткова одиниця виміру» при митному оформленні комплектних об'єктів, контроль за правильністю заповнення графи «Додаткова одиниця виміру» при митному оформленні товарів 44 групи згідно з УКТЗЕД «Деревина і вироби з деревини, деревне вугілля», контроль за правильністю заповнення графи «Додаткова одиниця виміру» (куби) при митному оформленні товарів за товарною позицією 2804 (водень, інертні гази та інші неметали).

З метою забезпечення впровадження положень Єдиної методології митної статистики зовнішньої торгівлі держав-учасниць Співдружності Незалежних Держав, затвердженої рішенням Ради глав урядів СНД від 20 листопада 2013 року, та базових рекомендацій відділу статистики Департаменту з економічних і соціальних питань ООН «Статистика міжнародної торгівлі товарами: концепції та визначення, 2010 рік» (СМТТ2010) затверджено Алгоритм формування даних митної статистики зовнішньої торгівлі України товарами (наказ ДФС від 30.11.2015 № 952).

За результатами робіт із співставлення даних митної статистики України та країн-торговельних партнерів України готувались інформаційно-аналітичні матеріали щодо можливих порушень при здійсненні зовнішньоекономічних операцій. Зокрема, щодо виявлених фактів невідповідності задекларованої в Україні та за кордоном вартості товару «олійних культур», імпорту легкових автомобілів з Молдови за 2014 рік, ввезення квадроциклів у розібраному стані, експорту та імпорту (повернення) українських тракторів через посередника, імпорту біодизелю з Білорусі, експорту мідного дроту, плит з латуні та антрациту до Канади, поставок паркету й ламінату з Угорщини тощо.

Забезпечено ведення спеціальної митної статистики. Щомісячно опрацьовувались та узагальнювались звіти територіальних підрозділів ДФС щодо переміщення через пункти пропуску митниць ДФС громадян, транспортних засобів та вантажів.

Видано наказ ДФС від 02.02.2015 № 58 «Про затвердження форм звітності та Порядку складання форм звітності за напрямом митної статистики».

Відповідно до вимог п. 77.2 ст. 77 Податкового кодексу України протягом звітного періоду органами ДФС послідовно впроваджувався принцип мінімізації втручання у господарську діяльність сумлінних платників податків, згідно з яким до планів перевірки включаються лише підприємства, які мають ризики несплати податків та зборів.

Продовжувалась робота із детінізації економіки, у рамках якої вжито комплекс відповідних заходів, зокрема:

розроблено систему, відповідно до якої в онлайн-режимі за визначеними критеріями автоматизовано відбиралися підприємства з найбільшими ризиками несплати податків та платежів.

Такий підхід мінімізував втручання у легальний бізнес та унеможлилював вплив людського фактору, а також дав змогу виявляти потенційний тіньовий обіг суб'єктів господарювання, які можуть використовувати схеми мінімізації ще на «підготовчому» етапі. У подальшому забезпечено проведення доперевірочного аналізу таких підприємств та, за наявності ризиків щодо їх участі у схемах ухилення від оподаткування, вживались контрольні-перевірочні заходи, передбачені чинним законодавством.

Протягом 2015 року вживались заходи щодо проактивного аналізу та експрес-діагностики.

Моніторинговим центром ДФС проводився аналіз з метою превентивного виявлення можливих порушень діяльності суб'єктів господарювання у податковій та митних сферах та організація роботи територіальних органів ДФС щодо їх упередження.

На постійній основі виявляються ймовірні схеми ухилення від сплати податкових зобов'язань з ПДВ (в середньому понад 20 схем за місяць), у т.ч. таких, що займаються підміною товару.

Переліки суб'єктів господарювання, які подають уточнюючі розрахунки з ПДВ з ймовірними ознаками ризику, та інформація щодо схем ухилення від оподаткування направляються територіальним органам ДФС для вжиття відповідних заходів негайного реагування.

З метою забезпечення цілодобового контролю та мінімізації негативних проявів порушень податкового та митного законодавства, упередження виникнення передумов корупційних діянь, у Моніторинговому центрі ДФС забезпечено створення та функціонування цілодобових постів, які у своїй діяльності використовують технічні системи митного контролю, у т.ч. відеоконтроль за ситуацією на автомобільних пунктах пропуску.

Моніторинг та аналіз інформації, отриманої за допомогою системи віддаленого відеоспостереження, дозволяє здійснювати дистанційний контроль у пунктах пропуску для автомобільного сполучення, розташованих на кордоні України. Так, у 2015 році упереджено понад 100 фактів можливих порушень податкового та митного законодавства під час переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України, по яких ініційовано проведення 12 перевірок.

За порушення законодавчих та нормативно-правових актів оголошено догани 6 посадовим особам митниць, застосовано заходи матеріального впливу до 5 працівників, стосовно двох посадових осіб призначено службове розслідування.

До керівників митниць доводилась інформація щодо недоліків у роботі підпорядкованих посадових осіб та фактів неналежного контролю з боку керівництва структурних підрозділів за діями підлеглих, що вимагало вжиття відповідних заходів реагування.

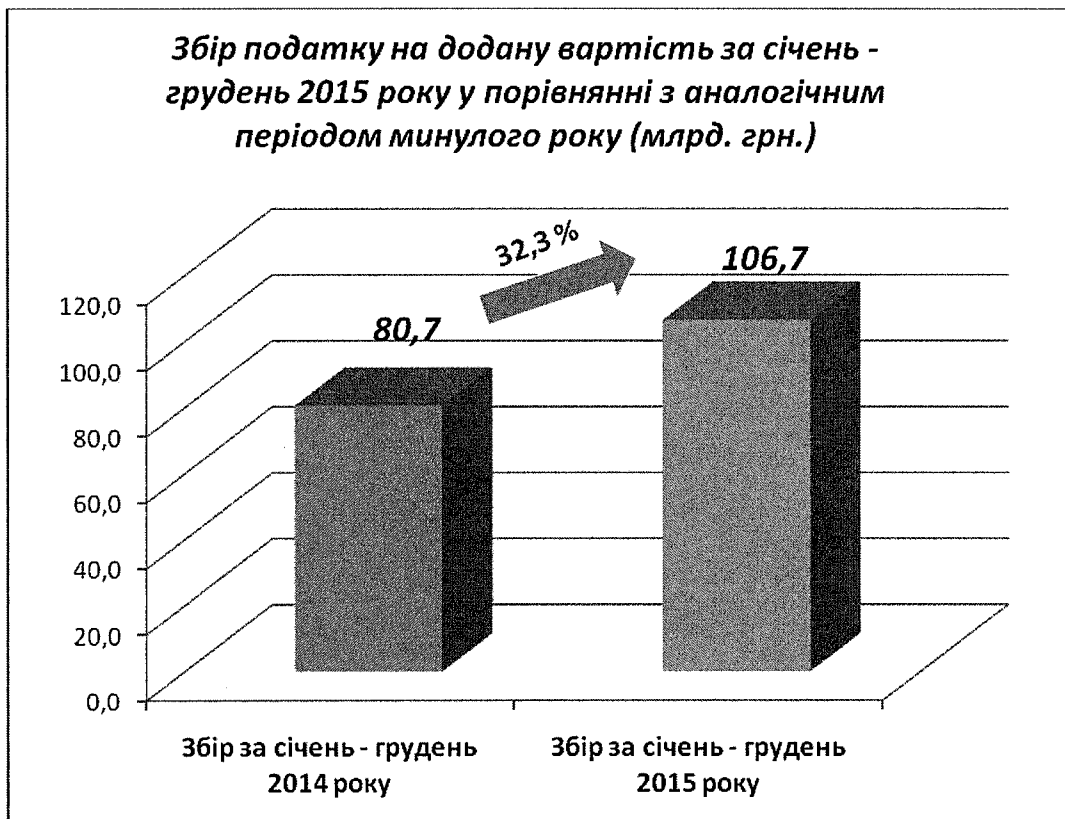
Організація роботи із забезпечення адміністрування податків, зборів та інших платежів

ДФС та її територіальними органами вжито комплекс заходів, спрямованих на забезпечення повноти нарахування та сплати до бюджетів податків, зборів та інших платежів, а також на виявлення та руйнування схем мінімізації податкових зобов'язань.

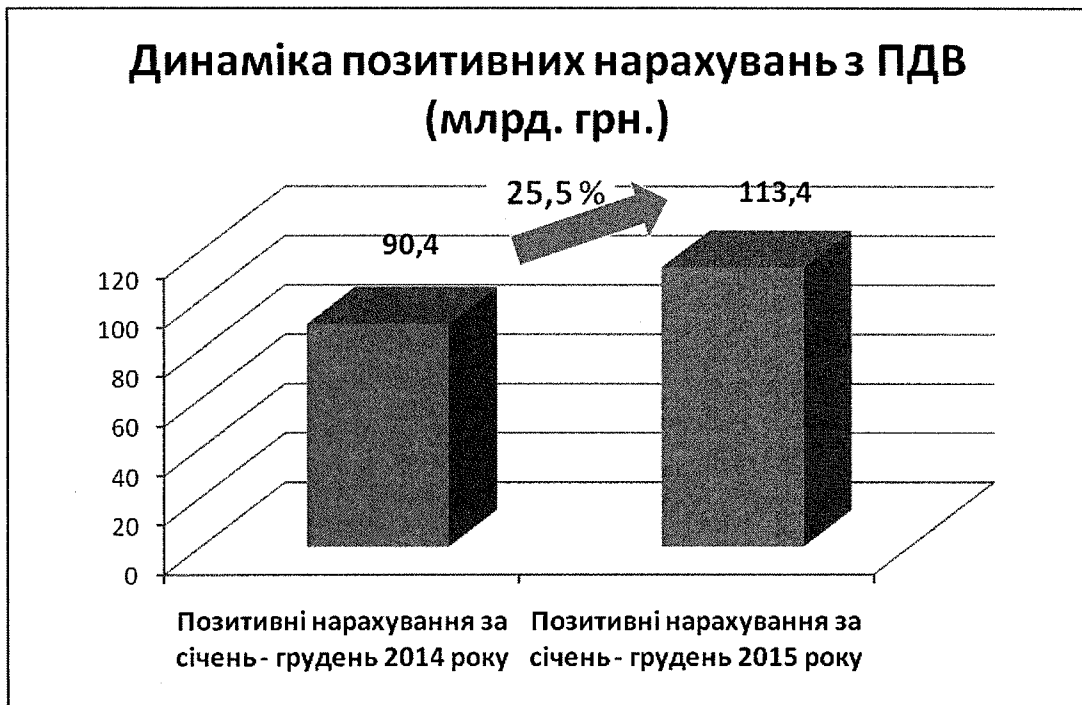
Податок на додану вартість

Податок на додану вартість є основним джерелом наповнення бюджету.

У 2015 році до загального фонду державного бюджету забезпечено збір податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів у сумі **106,7 млрд. грн.**, що на 32,3 відс., або на 26,1 млрд. грн., більше відповідного періоду минулого року. Індикативний показник Мінфіну виконано на 101,3 відс., додатково зібрано 1,3 млрд. гривень.



Протягом звітного року позитивні нарахування задекларованих сум ПДВ склали 113,4 млрд. грн., що на 23,0 млрд. грн., або 25,5 відс., більше, ніж у 2014 році.



Відповідно до статті 2001 розділу V Податкового кодексу України у 2015 році поетапно запроваджено електронне адміністрування податку на додану вартість.

Порядок електронного адміністрування ПДВ затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року №569 «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» (далі – Порядок №569).

Так, за період дії електронного адміністрування ПДВ (з березня по грудень 2015 року) позитивні нарахування податку на додану вартість збільшились на 19,1 млрд. грн., або на 25,8 відс., порівняно з аналогічним періодом минулого року і склали 93,1 млрд. гривень.

Збір ПДВ за березень – грудень 2015 року склав 91,9 млрд. грн., що на 36,6 відс., або на 24,6 млрд. грн., більше, ніж за аналогічний період минулого року.

Протягом звітної періоду ДФС проводилась робота щодо своєчасного бюджетного відшкодування ПДВ в обсягах, затверджених Законом України «Про Державний бюджет України на 2015 рік», вжито заходи із ліквідації заборгованості з відшкодування ПДВ та недопущення виникнення протермінованої заборгованості.

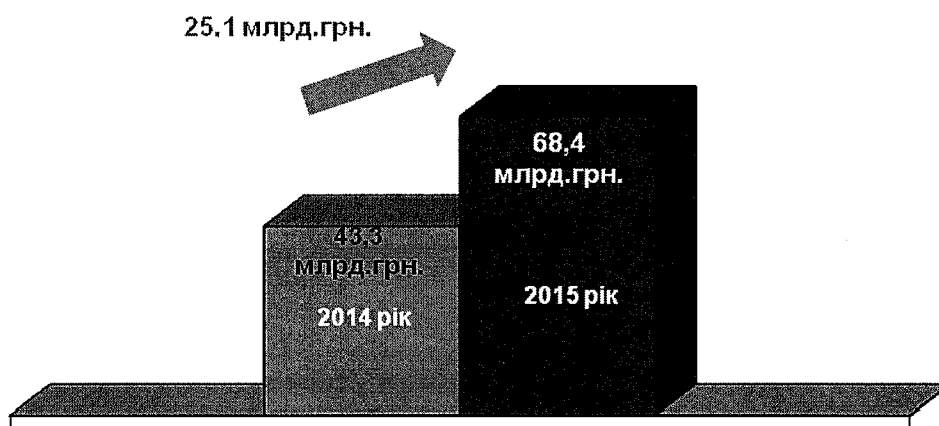
З метою контролю за правомірністю бюджетного відшкодування ПДВ наказом ДФС від 21.10.2015 № 811 «Про інвентаризацію та скорочення залишків невідшкодованих сум ПДВ» доведено до територіальних органів ДФС завдання щодо забезпечення виконання встановлених Технічним меморандумом з Міжнародним валютним фондом показників на чисте накопичення заборгованості з відшкодування ПДВ на кінець грудня 2015 року.

Незважаючи на складну економічну ситуацію в країні, суб'єкти господарювання продовжували отримувати бюджетне відшкодування податку на додану вартість.

Так, в цілому по Україні протягом 2015 року (станом на 01.01.2016) **відшкодовано коштами 68,4 млрд. грн.**, що на 57,9 відс., або на 25,1 млрд. грн., більше, ніж за 2014 рік, з них **в автоматичному режимі – 38,1 млрд. грн.**, що на 14,1 млрд. грн. більше, ніж за 2014 рік.

Бюджетне відшкодування ПДВ грошовими коштами виконано на 105,1 відс., або на 3,3 млрд. грн. більше запланованого.

Динаміка відшкодування ПДВ по Україні



Крім того, протягом 2015 року (станом на 01.01.2016) підприємствам з часткою іноземного капіталу відшкодовано коштами 28,9 млрд. грн., що на 51,5 відс., або на 9,8 млрд. грн. більше, ніж за аналогічний період 2014 року, з них підприємствам країн ЄС – 21,0 млрд. грн., що на 47,4 відс., або на 6,8 млрд. грн. більше, ніж за аналогічний період 2014 року.

В автоматичному режимі на рахунки таких платників відшкодовано ПДВ у сумі 17,8 млрд. грн., із них підприємствам країн ЄС – 12,8 млрд. гривень.

Підприємствам-експортерам відшкодовано ПДВ коштами у сумі 61,6 млрд. грн., з них у автоматичному режимі – 35,6 млрд. грн., або 57,8 відсотка.

Позитивною є тенденція перевищення відшкодованих сум ПДВ над задекларованими сумами. Так, у грудні 2015 року при задекларованих до відшкодування 6,5 млрд. грн. сума відшкодування коштами склала 9,5 млрд. грн. (з урахуванням сум ПДВ, завлених до відшкодування у попередніх періодах).

Перегляд Мінфіном бюджетного ресурсу на відшкодування ПДВ дало змогу, в умовах системи електронного адміністрування, скоротити залишки невідшкодованого ПДВ на суму 9,1 млрд. грн. (з 21,9 млрд. грн. на 01.06.2015 до 12,8 млрд. грн. на 01.01.2013).

У той же час за грудень 2015 року залишок невідшкодованих сум ПДВ зменшено на 3,6 млрд. гривень.

Підприємствами УТОГ та УТОС протягом 2015 року заявлено до відшкодування з бюджету ПДВ у сумі 90,3 млн. грн., відшкодовано ПДВ на

розрахункові рахунки платників 99,4 млн.грн., з них в автоматичному режимі – 43,0 млн.гривень.

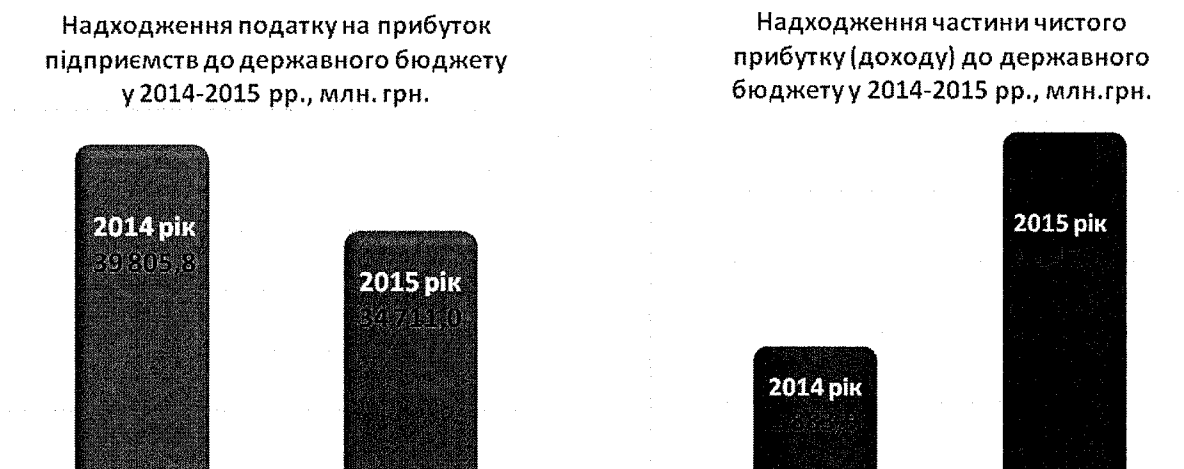
На виконання положень підпункту 200.18.21 пункту 200.18 статті 200 Податкового кодексу України забезпечено прозорість процесу відшкодування ПДВ шляхом висвітлення переліку платників податку, які отримали бюджетне відшкодування податку, на сайті Державної казначейської служби. Також, починаючи з червня 2015 року на офіційному веб-порталі ДФС щомісячно оприлюднюються агреговані показники щодо бюджетного відшкодування ПДВ.

Забезпечено відпрацювання 40 суб'єктів господарювання, задіяних у схемах формування податкового кредиту із залучення до ланцюгів постачання платниками податків, що декларують бюджетне відшкодування ПДВ ризикових контрагентів, за результатами відповідні матеріали передано до Генеральної прокуратури України.

Податок на прибуток

За звітний період до бюджету надійшло **34,7 млрд. грн. податку на прибуток**. Порівняно з 2014 роком надходження зменшилися на 5,1 млрд. гривень. Індикативний показник Мінфіну виконано на 94,3 відсотка.

Надходження **частини чистого прибутку (доходу)** до державного бюджету забезпечено в сумі **4,1 млрд. грн.**, що на 2,3 млрд. грн. більше, ніж у 2014 році.



Акцизний податок

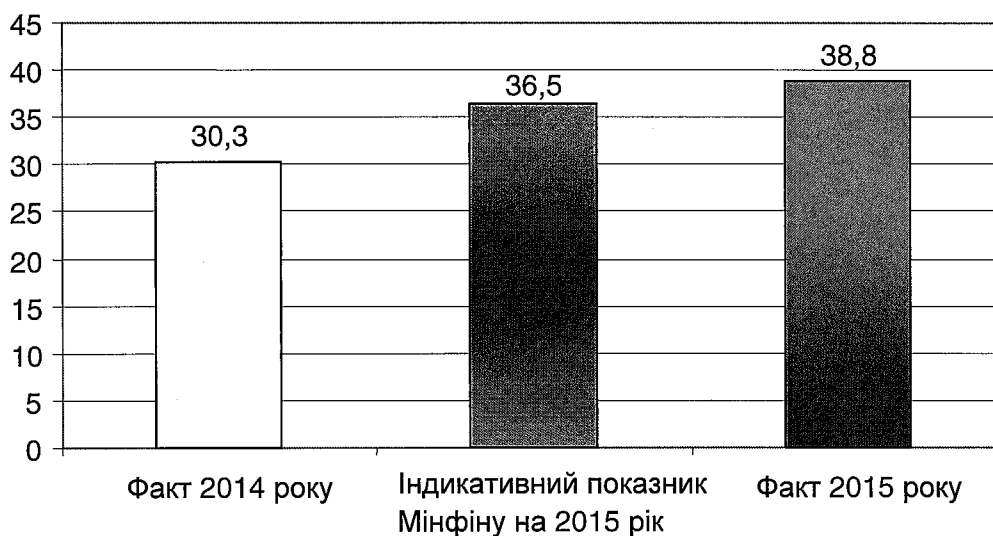
У звітному році за рахунок вжитих органами ДФС заходів забезпечено надходження до загального фонду державного бюджету:

акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) у сумі **38,8 млрд. грн.**, що на 8,5 млрд. грн. більше, ніж у 2014 році;

акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів – **7,7 млрд. грн.**;

акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) – **1,6 млрд. гривень.**

Надходження до загального фонду державного бюджету акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції), млрд. грн.



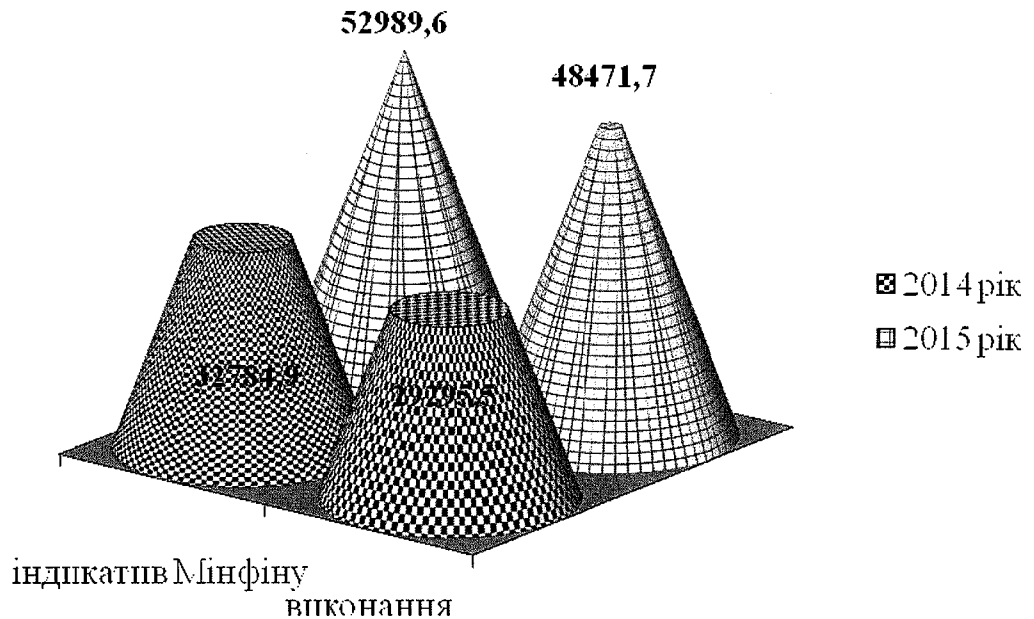
На надходження акцизного податку у 2015 році вплинули такі фактори, зокрема, як збільшення обсягів виробництва виноробної продукції, у т.ч. вин виноградних – на 6,9 відс., шампанського та вин ігристих – на 27 відсотків та скорочення у січні-листопаді 2015 року порівняно з минулим роком обсягів виробництва лікєро-горілчаної продукції – на 13,5 відс., коньяків – на 6,9 відсотків.

Забезпечено контроль за цільовим використанням спирту та біоетанолу, які оподатковуються за пільговими ставками акцизного податку.

Протягом 2015 року за нульовою ставкою акцизного податку відвантажено спирту етилового: 234,5 тис. дал на виробництво виноматеріалів і сусла; 504,3 тис. дал для лікарських засобів; 901,1 тис. дал на виробництво продукції органічного синтезу; 288,3 тис. дал біоетанолу для виробництва біопалива.

Інші платежі з юридичних осіб

У звітному періоді за **рентними платежами та екологічним податком** забезпечено надходження до державного бюджету у сумі **48,5 млрд. грн.**, або 91,5 відс. встановлених індикативних показників Мінфіну.



До державного бюджету надійшло:
 рентної плати за транзитне транспортування трубопроводами природного газу – **3369,4 млн. грн.** (112,8 відс.).

рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України – **1985,3 млн. грн.** (116,0 відс.);

рентної плати за транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України – **869,2 млн. грн.** (154,3 відс.);

рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів – **279,9 млн. грн.**, виконання доведеного індикативного показника становить 128,7 відс.;

рентної плати за транспортування нафти та нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами – **262,8 млн. грн.** (116,5 відс.);

збору на соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження – **317,5 млн. грн.** (141,7 відс.);

рентної плати за користування надрами – **36989,6 млн. грн.** (88,0 відс.). Невиконання спричинено несплатою у повному обсязі ПАТ «Укрнафта» задекларованих податкових зобов'язань за I, II та III квартали 2015 року та авансових внесків протягом травня-грудня 2015 року у сумі 6115,5 млн. грн.;

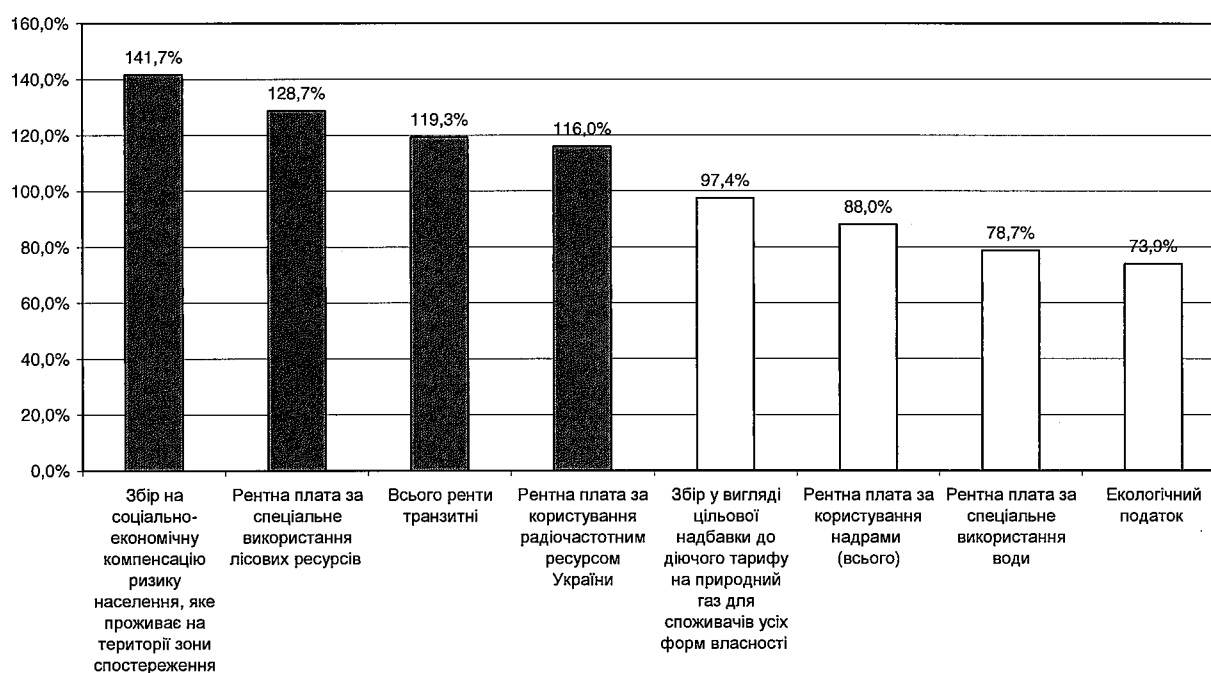
збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності – **2743,6 млн. грн.** (97,4 відс.). Невиконання відбулось за рахунок зменшення майже на 22 відс. споживання газу за 11 місяців 2015 року;

рентної плати за спеціальне використання води – **554,0 млн. грн.** (78,7 відс.). Невиконання відбулось за рахунок зменшення задекларованих податкових зобов'язань з початку року на 134,5 млн. грн., або 13,8 відс. порівняно з відповідним періодом минулого року, внаслідок зменшення обсягів фактично використаної води на 93,3 млрд. куб. м.;

екологічного податку – **1105,4 млн. грн.** (73,9 відс.). Невиконання спричинено зменшенням сум декларування екологічного податку, що обумовлено зменшенням обсягів викидів, скидів та розміщення забруднюючих речовин, у т.ч. у зв'язку із: зменшенням обсягів виробництва; використанням енергетичного вугілля з меншим вмістом сірчистих сполук та у результаті спалення якого утворюється менша кількість забруднюючих речовин; впровадженням екологічних технологій, які забезпечують повне виключення або зменшення забруднення атмосферного повітря та водних об'єктів.

Динаміка надходжень рентних платежів та екологічного податку до загального фонду державного бюджету

Рівень надходжень до Державного бюджету України за 2015 рік



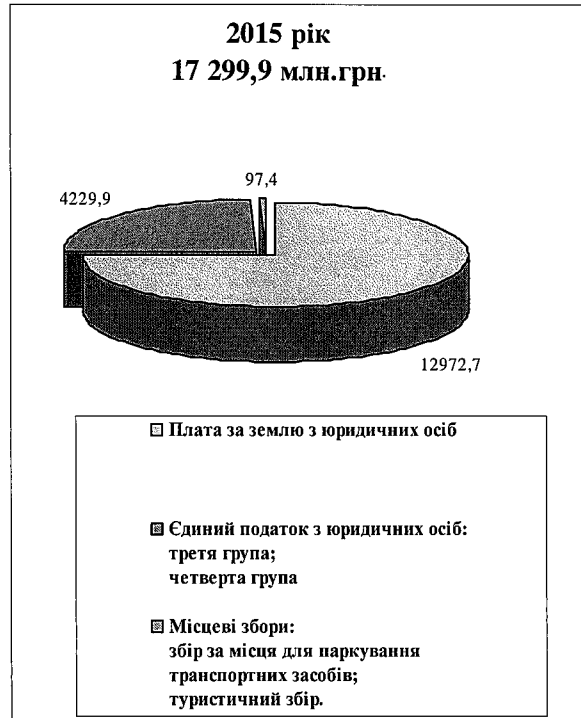
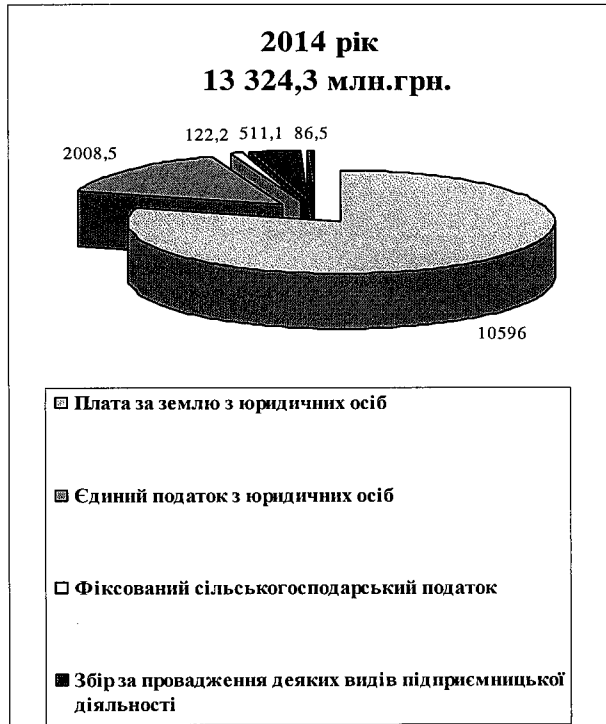
До місцевих бюджетів забезпечено надходжень у сумі **17,3 млрд. грн.**, що на 3,9 млрд. грн., або 29,5 відс., більше, ніж у 2014 році, у тому числі:

плати за землю з юридичних осіб – **13,0 млрд. грн.**, що на 2,4 млрд. грн. більше, ніж у 2014 році;

єдиного податку з юридичних осіб – **4,3 млрд. грн.**, що на 2,2 млрд. грн. більше, ніж у 2014 році;

місцевих зборів (збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір) – **97,4 млн. грн.**, що на 10,9 млн. грн. більше, ніж у 2014 році.

Структура надходжень по місцевих податках і зборах



На надходження до місцевих бюджетів значною мірою вплинуло те, що у 2015 році:

- скорочено кількість місцевих податків з 6 до 4;
- плату за землю віднесено до місцевих податків і зборів;
- сільськогосподарських товаровиробників виділено в окрему групу платників (четверту групу) єдиного податку;
- для платників єдиного податку третьої групи зменшено ставки єдиного податку.

Платежі, контроль за спралянням яких здійснюався митницями ДФС

Завдяки вжиттю ефективних заходів, спрямованих на здійснення належної організації митного контролю, ефективної протидії митним правопорушенням, забезпечення повноти оподаткування товарів, достовірності декларування товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, посилення роботи з контролю за правильністю визначення митної вартості товарів, класифікації, країни походження, за 2015 рік митницями ДФС зібрано до бюджету **202,3 млрд. грн.**, або 102,6 відс. до встановлених завдань (+5,1 млрд. гривень).

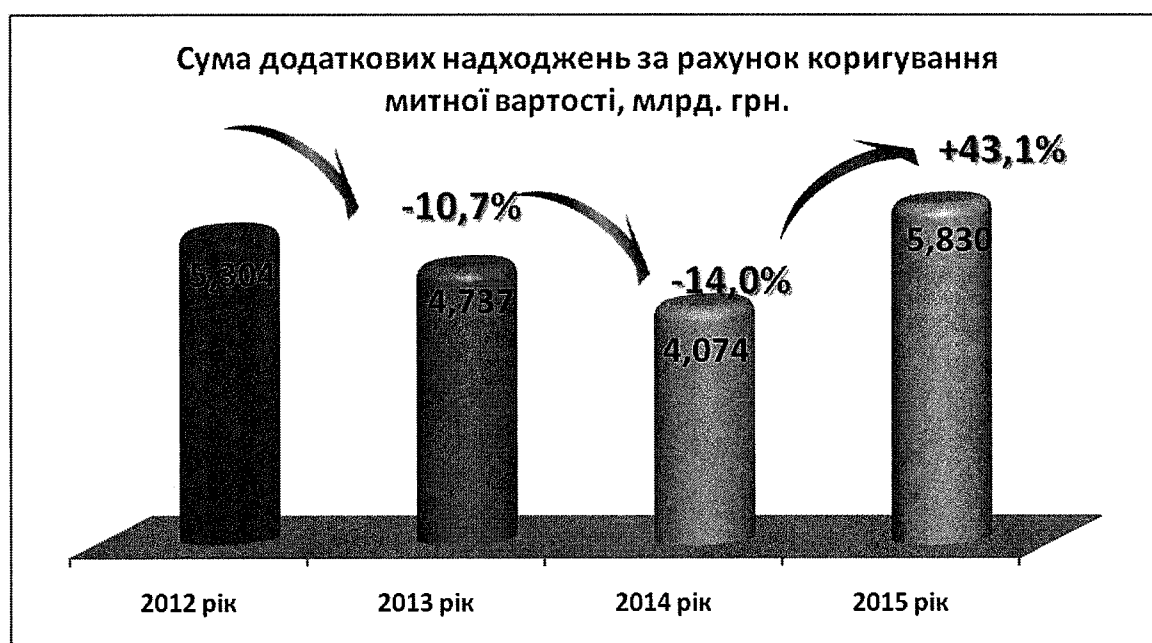
У цілому показники надходжень до державного бюджету порівняно з минулим роком зросли на 49,1 відс., або на 66,6 млрд. гривень.

Приріст надходжень до минулого року забезпечено з:

податку на додану вартість з ввезених на територію України товарів на 29,3 відс., або на 31,5 млрд. грн., акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів на 56,0 відс., або на 8,2 млрд. грн., ввізного мита на 221,9 відс. або на 27,5 млрд. грн., вивізного мита на 90,5 відс., або на 199,4 млн. гривень.

Митницями ДФС забезпечено виконання заходів щодо контролю правильності визначення митної вартості товарів.

Сума додаткових надходжень коштів від корегування митної вартості у 2015 році склала **5,8 млрд. грн.**, що на 1,8 млрд. грн., або на 43,1 відс., більше показника 2014 року (4,1 млрд. гривень).



Дані звітного періоду 2015 року без урахування показників діяльності Кримської, Севастопольської та частково – Луганської та Донецької митниць.

На справляння додаткових митних платежів за рахунок коригування митної вартості вплинув загальний стан надходжень митних платежів, зменшення обсягу імпорту (у вагових показниках), зменшення обсягів оподаткованого імпорту по вартості (в доларах США), втрати внаслідок ситуації у Східному регіоні (Донецька та Луганська митниці) та АР Крим (Кримська та Севастопольська митниці), зміна структури імпорту товарів, збільшення частки сировинних товарів, заміна більш дорогих товарів їх дешевшими аналогами та зниження цін на зовнішніх ринках, зміна курсів валют в Україні.

При цьому необхідно враховувати, що митниці не регулюють здійснення зовнішньої торгівлі, їх завданням є митне оформлення товарів та відповідне реагування на ті тенденції, що відбуваються у світі, у тому числі і за напрямом ціноутворення.

90 відс. додаткових надходжень до державного бюджету за 2015 рік (в основному) забезпечено від коригування митної вартості, зокрема від:

продовольчих товарів та с/г продукції (1-24 групи за УКТЗЕД) – 25,4 відс. додаткових нарахувань;

машин, устаткування та транспорту (84-90 групи за УКТЗЕД) – 21,9 відс.;

продукції хімічної промисловості, каучуку (28-40 групи за УКТЗЕД) – 15,8 відс.;

паливо-енергетичних товарів (27 група за УКТЗЕД) – 13,3 відс.;

текстилю, текстильних виробів, взуття (50-67 групи за УКТЗЕД) – 8,4 відс.;

металів та виробів з них (72-83 групи за УКТЗЕД) – 5,2 відсотка.

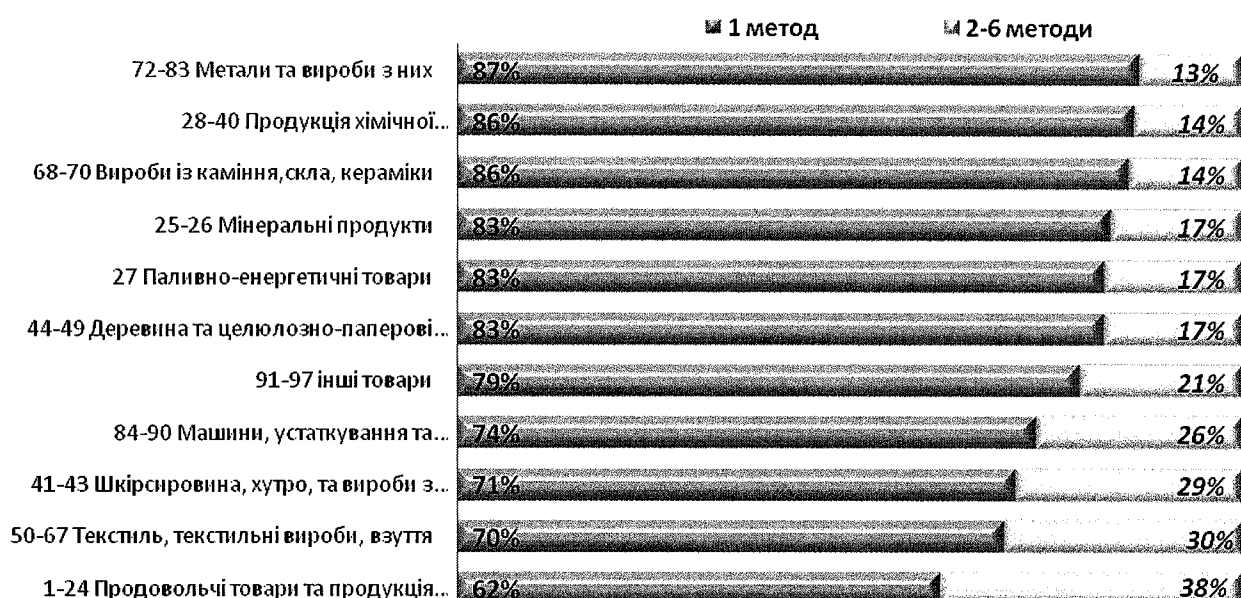
За 2015 рік порівняно з минулим роком питома вага митних оформлень товарів із застосуванням першого методу визначення митної вартості збільшилась на 0,9 відс. та становить 82,2 відс. (за 2014 рік – 81,3 відс.).



Традиційно високим є рівень застосування першого методу при митному оформленні сировинних товарів та промислових товарів із низьким рівнем обробки. Це в основному метали та вироби з них (86,8 відс.), продукція хімічної промисловості, каучук (86,2 відс.), мінеральні продукти (83,4 відс.), паливо-

енергетичні товари (82,6 відс.), деревина та целюлозно-паперові вироби (82,5 відс.).

Питома вага застосування методів у 2015 році (період січня-грудня)



ДФС з метою встановлення достовірної і повної інформації про рівень вартості імпортованих в Україну товарів здійснювались заходи із підготовки та направлення до уповноважених органів іноземних держав запитів на перевірку автентичності документів, поданих для підтвердження заявленої митної вартості товарів. Так, протягом 2015 року до уповноважених органів іноземних держав направлено 895 запитів на перевірку автентичності документів та отримано 330 відповідей, з яких у 61 випадку митні органи зарубіжних країн не підтвердили автентичність документів.

Отримані документи направлялись до митниць ДФС для відповідного реагування.

З метою забезпечення рівних умов провадження зовнішньоекономічної діяльності та єдиного підходу до контролю за правильністю визначення митної вартості товарів на митній території України прийнято постанову Кабінету Міністрів України від 16 вересня 2015 року № 724 «Про використання у системі управління ризиками орієнтовних показників митної вартості товарів».

Зазначеною постановою запроваджено використання органами ДФС у системі управління ризиками єдиних орієнтовних показників митної вартості товарів під час митного оформлення товарів, що ввозяться на митну територію України у митному режимі імпорту (випуску для вільного обігу).

Забезпечено постійний контроль за правильністю класифікації товарів згідно з УКТЗЕД та недопущення втрат обов'язкових митних платежів до державного бюджету.

Протягом 2015 року прийнято 2486 класифікаційних рішень, за їх результатами класифіковано 4538 товарів.

У порівнянні з 2014 роком кількість прийнятих класифікаційних рішень збільшилась на 26,4 відс., кількість класифікованих товарів – на 36,3 відсотка. Додаткові надходження до бюджету за рахунок класифікаційної роботи, у порівнянні з попереднім аналогічним періодом зменшилися на 9,1 відс. (219,2 млн. грн. проти 241,1 млн. гривень).

Додаткові надходження до бюджету від контролю за класифікацією товарів на етапі після митного оформлення складають 28,3 млн. гривень.

У звітному періоді опрацьовано 563 звернення юридичних осіб щодо винесення попередніх класифікаційних рішень та прийнято 414 попередніх класифікаційних рішень на товари, що плануються суб'єктами ЗЕД до переміщення через митний кордон України.

Забезпечено контроль за правильністю визначення походження товарів.

Протягом звітного року до митного оформлення товарів було подано понад 84 тис. преференційних сертифікатів походження (майже на 13 тис. сертифікатів менше, ніж за попередній рік). За результатами перевірок митними ДФС виявлено 462 недійсні преференційні сертифікати про походження товару (на 94 сертифікатів менше, ніж у 2014 році).

У 2015 році додаткові надходження від контролю за правильністю декларування країни походження товару склали 81,0 млн. грн., що на 11,1 млн. грн. більше, ніж за 2014 рік (без урахування Луганської та Донецької митниць).

З метою забезпечення належного контролю за правильністю визначення митної вартості товарів:

здійснювався системний аналіз причин та факторів, які впливають на забезпечення надходжень до державного бюджету, рівня заявленої митної вартості товарів;

проводився аналіз митних оформлень товарів з урахуванням характеристик, що впливають на формування рівня митної вартості, зокрема: за якісними та фізичними характеристиками, репутацією на ринку, країною походження, виробником, країною виробництва, торгівельною маркою, кількісними та ваговими показниками, умовами поставки тощо;

впроваджено єдиний підхід до організації роботи з аналізу, виявлення та оцінки ризиків при здійсненні контролю за правильністю визначення митної вартості товарів під час митного контролю та митного оформлення (наказ ДФС від 11.09.2015 № 689).

Також протягом 2015 року ДФС за запитами митних адміністрацій зарубіжних країн, перевірено 397 сертифікатів про походження товару з України.

За запитами митних органів країн ЄС перевірено 78 сертифікатів про походження товару з України (форми А), виданих торгово-промисловими палатами в Україні на умовах Генеральної системи преференцій на товари українського походження, що експортувались до країн ЄС.

За результатами перевірок достовірність 77 сертифікатів форми А підтверджено, анульовано 1 сертифікат.

Протягом 2015 року ДФС за запитами митних органів країн ЄС здійснено перевірку 52 сертифікатів з перевезення товару EUR.1, виданих торгово-промисловими палатами в Україні у рамках автономних торговельних преференцій.

За результатами перевірок підтверджено достовірність 48 сертифікатів з перевезення товару EUR.1, визнано недійсними 4 сертифікати.

Крім того, здійснено верифікацію 262 сертифікатів про походження товару з України (форми СТ-1), виданих торгово-промисловими палатами в Україні на товари українського походження, що експортувались до країн СНД та Грузії на умовах угод про вільну торгівлю. Достовірність усіх сертифікатів підтверджено.

ДФС направлено на перевірку до уповноважених органів зарубіжних країн 366 сертифікатів про походження товарів загальної форми, на підставі яких було здійснене митне оформлення товарів із застосуванням режиму найбільшого сприяння. Протягом року уповноваженими органами Туреччини, Китаю та США проінформовано про фальсифікацію 13 сертифікатів.

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

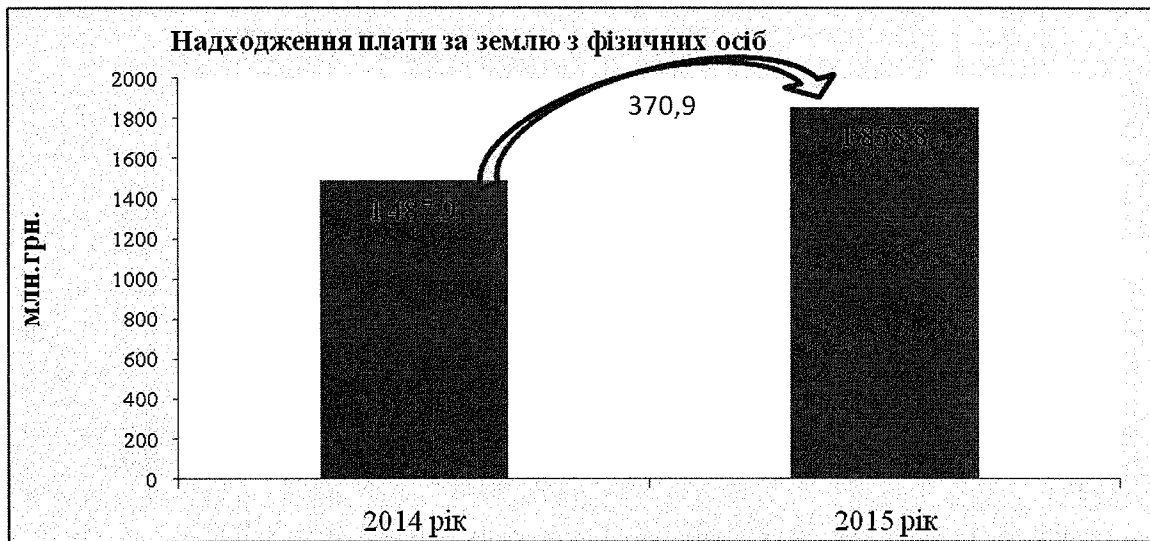
Податок на доходи фізичних осіб є головним джерелом наповнення доходів місцевих бюджетів та у структурі надходжень займає найбільшу питому вагу (56,2 відс.).



У 2015 році до зведеного бюджету надійшло податку на доходи фізичних осіб **90,8 млрд.грн.**, або 106,5 відс. від встановлених задань, що на 18,1 млрд. грн. більше, ніж у 2014 році, у т. ч. до державного бюджету – **36,0 млрд. грн.**, до місцевих бюджетів – **54,8 млрд. гривень.**

До державного бюджету забезпечено надходження **військового збору** у сумі **9,1 млрд. гривень.**

Надходження плати за землю з фізичних осіб склали **1,86 млрд. грн.**, що на 370,9 млн. грн., або на 24,9 відс., більше ніж за 2014 рік, у т.ч. земельного податку надійшло 501,1 млн. грн., орендної плати – 1357,7 млн. гривень.



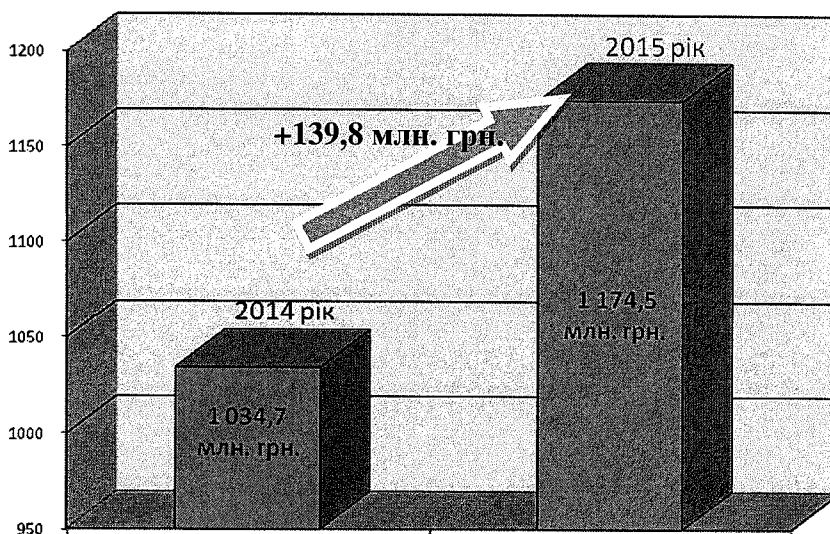
Надходження до бюджету з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, забезпечено в сумі **745,7 млн. грн.**, що на 700,8 млн. грн. більше, ніж за відповідний період минулого року.



Також протягом звітного періоду забезпечено надходжень:
єдиного внеску – 185,7 млрд. грн., що на 103,4 відс., або на 6,1 млрд. грн. більше ніж у минулому році (97,8 відс. від доведеного індикативного показника, що спричинено зменшенням надходжень по Донецькій та Луганській областях порівняно з 2014 роком на 7,8 млрд. грн., або на 43,2 відс.);
транспортного податку – 434 млн. грн., або 101,5 відс. від доведеного індикативного показника.

ДФС забезпечено проведення кампанії декларування доходів громадян, отриманих у 2014 році.

За результатами декларування доходів громадянами, отриманих у 2014 році, подано 645,3 тис. податкових декларацій, задекларовано 54269,4 млн. грн. отриманого у 2014 році доходу та 1174,5 млн. грн. податкових зобов'язань, що підлягають сплаті до бюджету у 2015 році (на 139,8 млн. грн. або на 13,5 відс., більше, ніж за минулий рік).



Податкові зобов'язання з ПДФО громадян

Крім того, відповідно до пункту 2 частини 5 статті 5 Закону України «Про очищення влади» ДФС забезпечує перевірку достовірності відомостей щодо наявності майна (майнових прав) та відповідності вартості майна (майнових прав), вказаного (вказаних) у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру, поданих особами за минулий рік, набутого (набутих) за час перебування на посадах, визначених у пунктах 1 - 10 частини першої ст. 2 Закону України «Про очищення влади», доходам, отриманим із законних джерел.

Станом на 01.01.2016 до ДФС надійшло 322 запити стосовно осіб, які займають вищі посади в органах державної влади. За результатами перевірок складено 319 висновків стосовно вищих посадових осіб держави, які надіслано до відповідних органів державної влади.

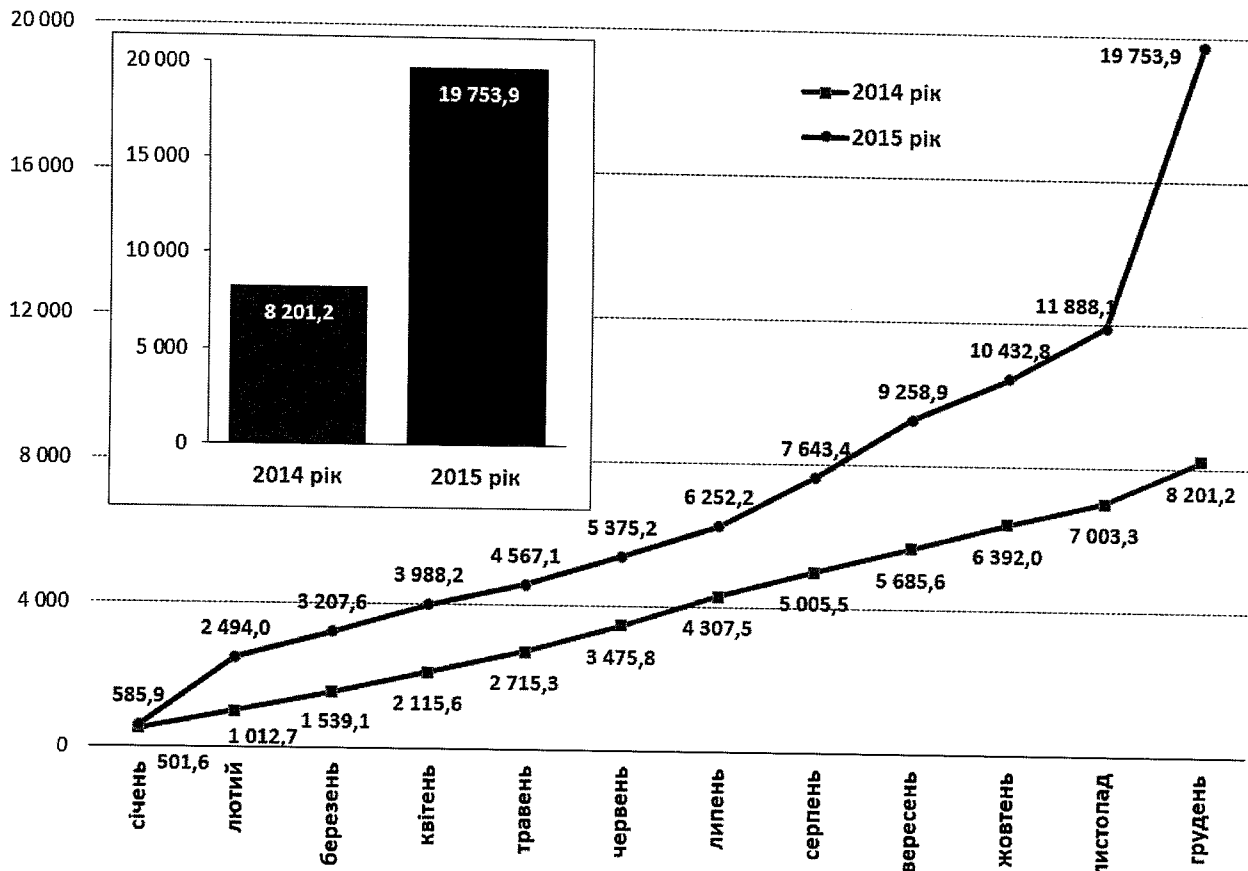
Організація роботи з погашення податкового боргу, а також стягнення своєчасно не нарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску

Протягом 2015 року органами ДФС вжито заходів, спрямованих на забезпечення надходжень у рахунок погашення податкового боргу, а також удосконалення роботи із виявлення, оцінки, збереження і реалізації безхазяйного майна та майна, що перебуває у податковій заставі.

Для погашення податкового боргу органами ДФС у 2015 році застосовувались як заходи упереджувального характеру, так і безпосередньо заходи стягнення.

За рахунок вжитих заходів, спрямованих на погашення податкового боргу, до державного бюджету надійшло **19,7 млрд. грн.**, що на **11,5 млрд. грн. більше**, ніж у 2014 році. Індикативний показник із забезпечення надходжень в рахунок погашення заборгованостей до державного бюджету виконано у повному обсязі.

**Динаміка надходжень у рахунок погашення податкового боргу
за 2014 - 2015 роки, млрд. грн.**



Щомісячно здійснювався моніторинг руху безхазяйного майна. У звітному періоді надходження до зведеного бюджету від реалізації безхазяйного майна склали **37,2 млн. грн.**, що на 24 відс. більше запланованого показника.

Протягом звітного періоду взято на облік безхазяйне майно, за актами опису і попередньої оцінки, на суму **21,4 млн. гривень**.

Індикативні показники з реалізації майна боржників, яке перебуває у податковій заставі, виконано у повному обсязі. При індикативних показниках 202,5 млн. грн. на реалізацію передано заставного майна на суму 359,6 млн. грн., надходження склали 32,6 млн. гривень.

У 2015 році ДФС забезпечено контроль за надходженням плати за надання державних гарантій та кредитів (позик), отриманих за рахунок коштів, залучених державою та/або під державні гарантії, а також плати за користування позиками, наданими за рахунок коштів, залучених державою.

У результаті проведеної роботи до державного бюджету надійшло:

364,5 млн. грн. – плати за надання державних гарантій та кредитів (позик), залучених державою;

543,5 млн. грн. – плати за користування кредитами (позиками), залученими державою.

Протягом звітного періоду розглянуто 432 звернення щодо розстрочення грошових зобов'язань (податкового боргу), прийнято 690 рішень про розстрочення грошових зобов'язань (податкового боргу) та скасовано 38 рішень про розстрочення у зв'язку із порушенням платником умов договору про надання розстрочення.

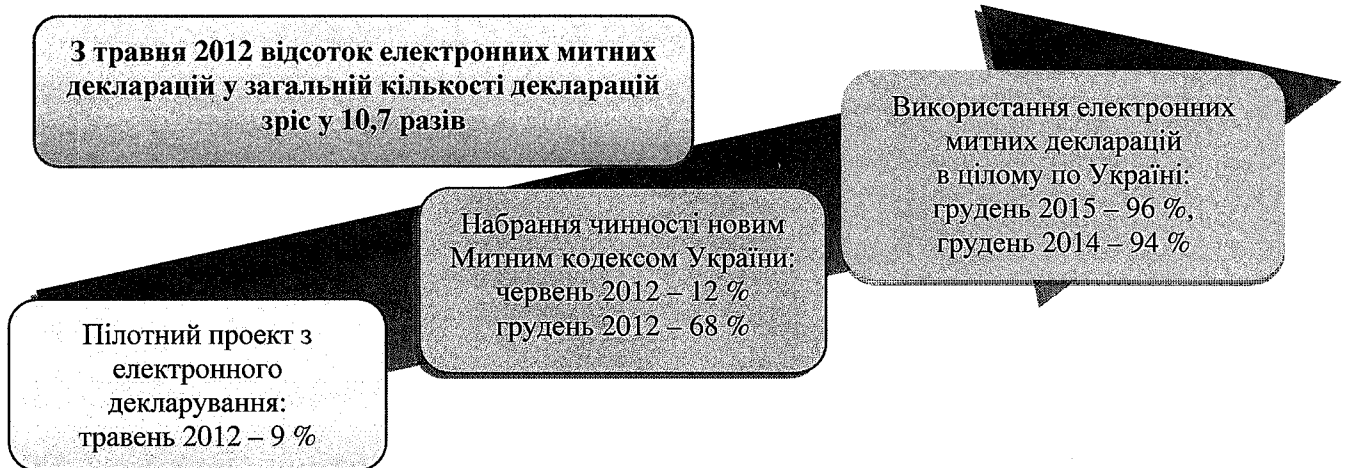
Проведено клірингових розрахунків з погашення несплачених платежів до бюджету на загальну суму 4685,1 млн. гривень.

Протягом 2015 року територіальним органам ДФС на постійній основі надавалась методична і практична допомога щодо забезпечення виконання завдань, зокрема з надходжень платежів до бюджетів, погашення податкового боргу, виявлення додаткових джерел надходжень тощо.

2. Організація роботи ДФС та її територіальних органів щодо здійснення митного контролю та митного оформлення товарів

У 2015 році провадилась робота щодо якнайширшого використання сучасних електронних систем і технологій під час здійснення митних формальностей, що дозволить скоротити час проходження товарів через митницю, мінімізувати вплив людського фактору та зменшити кількість бюрократичних процедур.

У звітному періоді відбулась позитивна динаміка у питанні переходу підприємств від паперової форми декларування до електронної. Процедура електронного декларування доступна кожному суб'єкту, який перебуває на обліку в митницях. На кінець 2015 року кількість електронних митних декларацій у цілому по Україні досягла 96 відс. від загальної кількості оформлених митних декларацій (на кінець 2014 року – 94 відс.).



Здійснюється постійне вдосконалення процедур електронного декларування, зокрема шляхом впровадження механізму автоматичного розподілу електронних митних декларацій між посадовими особами підрозділу митного оформлення митниці.

З метою спрощення процедур та скорочення часу оформлення вантажів у портах Державною фіскальною службою України та Мінінфраструктури підписано Меморандум про співпрацю у галузі інформаційних технологій щодо вдосконалення процедур в морських портах стосовно товарів, що переміщуються в контейнерах. Підписання меморандуму надало можливість приймати рішення щодо пропуску вантажів на митну територію України ще до прибуття суден у морський порт – на підставі попередньої інформації та з урахуванням результатів застосування системи управління ризиками.

На першому етапі реалізації домовленостей заплановано інтеграцію інформаційних баз даних ДФС та Мінінфраструктури.

На другому – дослідна експлуатація інтегрованої системи з використанням автоматизованої системи управління ризиками на базі програмно-інформаційного комплексу WCO CTS.

WCO CTS – CargoTargetingSystem – це розроблений Всесвітньою митною організацією програмно-інформаційний комплекс, який застосовується митними

органами для отримання від морських ліній попередньої інформації та в подальшому використовується для аналізу ризиків.

Цей комплекс дозволить ДФС отримувати більш детальну, структуровану та уніфіковану попередню інформацію про товари, які надходять до морських портів України в контейнерах, що сприятиме підвищенню ефективності управління ризиками та, як наслідок, спростить та прискорить митні формальності у портах.

Такі заходи вживаються ДФС у рамках реалізації Концепції запровадження багатофункціональної комплексної системи «Електронна митниця» і сприяють забезпеченню митної безпеки України, подальшому розвитку та адаптації інформаційної системи ДФС у відповідність до стандартів Всесвітньої митної організації.

Протягом 2015 року митницям ДФС надавалась методологічна допомога щодо здійснення митного оформлення товарів військового призначення, їх ввезення на митну територію України для потреб Збройних Сил України, щодо товарів подвійного використання, їх ввезення на митну територію України для потреб Державної служби України з надзвичайних ситуацій.

Представники ДФС двічі на місяць брали участь у засіданнях Міжвідомчої комісії з політики військово-технічного співробітництва та експортного контролю при Раді національної безпеки і оборони України.

Крім того, підготовлено та проведено семінари на тему: «Презентація Єдиного списку товарів і технологій подвійного використання України» у рамках співпраці з Державним Департаментом США за програмою допомоги в галузі експортного контролю та прикордонної безпеки (EXBS).

У звітному періоді Комісією з питання надання юридичним особам повноважень гаранта на провадження діяльності з надання митницям ДФС фінансових гарантій забезпечення сплати митних платежів прийнято рішення про відповідність банківських установ ПАТ КБ «ПриватБанк» та ПАТ «Альфа-Банк» критеріям, встановленим статтями 314, 315 Митного кодексу України.

У 2015 році гарантами та перевізниками за фінансовими зобов'язаннями перед митницями ДФС погашено митного боргу:

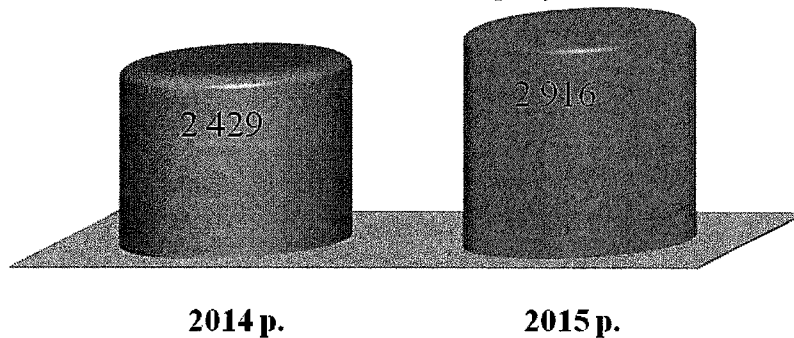
КТ «Бізнес Гарант» (приватне підприємство «ВІП Бізнес» і Компанія) за 5 гарантійними випадками сплачено 4 520,3 тис. грн.;

українськими міжнародними автомобільними перевізниками та Асоціацією міжнародних автомобільних перевізників України за 5 гарантійними випадками недоставки товарів за книжкою МДП сплачено 1 630,1 тис. грн.

Протягом звітного періоду ДФС вживались заходи, спрямовані на захист прав інтелектуальної власності.

На кінець 2015 року в митному реєстрі об'єктів права інтелектуальної власності зареєстровано 2 916 об'єктів. Це торговельні марки, винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин. Кількість заяв про включення об'єктів до реєстру постійно зростає.

Кількість об'єктів права інтелектуальної власності,
зарєстрованих в митному реєстрі
станом на кінець року



Протягом 2015 року зафіксовано 3368 випадків призупинення митного оформлення товарів за підозрою у порушенні прав інтелектуальної власності. Митницями заведено 22 справи про порушення митних правил за фактами ввезення на митну територію України товарів з порушенням прав інтелектуальної власності загальною вартістю понад 2 млн. гривень.

З метою недопущення порушень прав інтелектуальної власності під час здійснення зовнішньоекономічних операцій ДФС постійно вдосконалюється співпраця та взаємодія з представниками бізнес-структур, власниками прав на об'єкти права інтелектуальної власності, вживаються заходи для спрощення процедур зі сприяння захисту прав інтелектуальної власності на митному кордоні.

На виконання доручень Президента України, наданих 02.07.2015 на нараді під час робочого візиту до Львівської області, ДФС та Адміністрація Державної прикордонної служби України розробили та затвердили План заходів із запровадження спільного контролю в пунктах пропуску на державному кордоні з країнами ЄС та Республікою Молдова.

02.12.2015 проведено зустріч Глав прикордонних відомств України та сусідніх країн-членів Європейського Союзу (м. Львів) за участі представників митних, зовнішньополітичних відомств та агентств, відповідальних за розвиток прикордонної інфраструктури, а також представників Європейської Комісії, агенції ФРОНТЕКС, EUAM та EUBAM. Під час зустрічі сторони у двосторонньому та пленарному форматі обговорили сучасні та прогнозовані виклики і загрози безпеці спільного кордону України та Європейського Союзу, а також питання спрощення руху осіб і товарів через спільний кордон у контексті євроінтеграційних прагнень України, запровадження спільного контролю в пунктах пропуску на українсько-угорській, українсько-румунській, українсько-словацькій ділянках кордону та розширення переліку пунктів пропуску, в яких здійснюється спільний контроль на українсько-польській ділянці державного кордону. За результатами зустрічі прийнято комюніке, в якому зафіксовано досягнуті домовленості та окреслено пріоритетні напрями співробітництва України, Угорщини, Республіки Польща, Румунії та Словацької Республіки для подальшого розвитку інтегрованого управління кордоном, забезпечення прикордонної безпеки та вільного руху осіб і вантажів.

З 01.01.2015 по 28.06.2015 видано 249 ліцензій на здійснення митної брокерської діяльності (відповідно до Закону України від 02 березня 2015 року № 222-VIII «Про ліцензування видів господарської діяльності» з 28.06.2015 ліцензування митної брокерської діяльності було припинено, а ліцензії на провадження митної брокерської діяльності визнано недійсними).

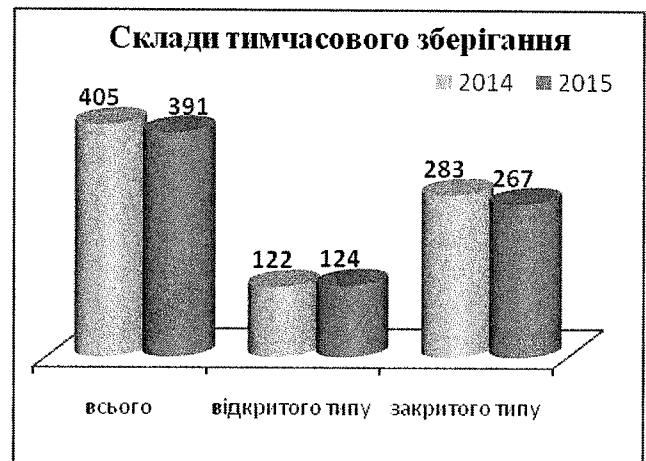
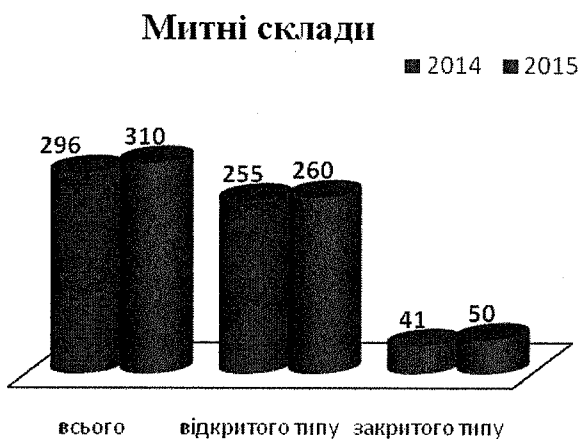
З 28.06.2015 надаються дозволи на здійснення митної брокерської діяльності шляхом включення підприємств до реєстру митних брокерів.

З 28.06.2015 по 31.12.2015 надано 4 152 дозволи.

Станом на 01.01.2016 здійснюють діяльність:

310 митних складів, з них відкритого типу – 260, закритого – 50;

391 склад тимчасового зберігання, з них відкритого типу – 124, закритого – 267.



У звітному періоді проводився аналіз поточного стану функціонування пунктів пропуску через державний кордон.

До Міністерства економічного розвитку і торгівлі України направлено подання про застосування до 3 вітчизняних суб'єктів господарювання спеціальних санкцій, передбачених статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність».

Протягом 2015 року отримано та опрацьовано ДФС 1020 наказів Мінекономрозвитку про застосування, зміну виду чи внесення змін, тимчасове зупинення та скасування дії спеціальних санкцій, застосованих до суб'єктів господарювання, у тому числі:

84 накази – про застосування спеціальних санкцій до 1842 суб'єктів господарювання;

936 наказів – про скасування (тимчасове зупинення дії, зміну виду) спеціальних санкцій до 1301 суб'єкта господарювання.

Зазначену інформацію в установленому порядку внесено до автоматизованої системи митного оформлення для використання митниціями при здійсненні митного контролю та митного оформлення товарів.



Забезпечено опрацювання проекту Концепції Державної цільової правоохоронної програми «Облаштування та реконструкція державного кордону» на період до 2020 року (розпорядження Кабінету Міністрів України від 11.11.2015 № 1179-р.) та самої Державної цільової правоохоронної програми «Облаштування та реконструкція державного кордону» на період до 2020 року.

3. Організація проведення контрольно-перевірочної роботи

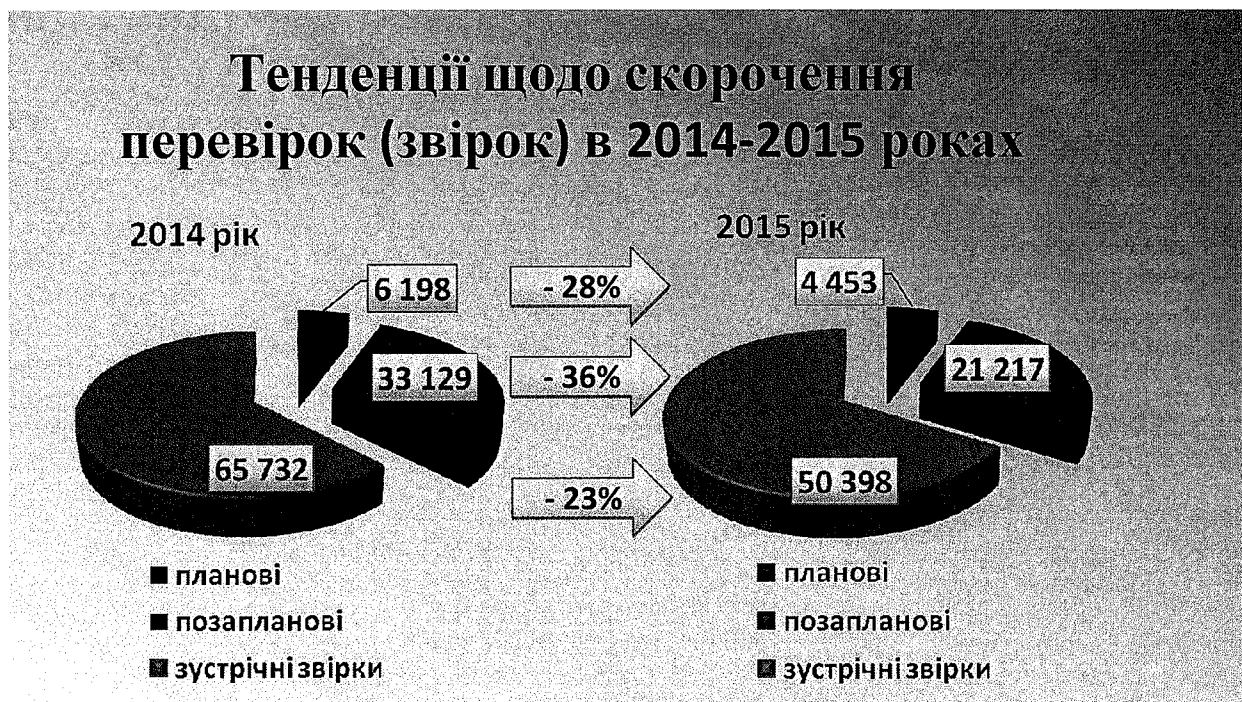
У 2015 році робота ДФС спрямовувалась на зниження адміністративного тиску на сумлінних платників податків та підвищення ефективності контрольно-перевірочних заходів стосовно ризикових суб'єктів господарювання.

За результатами опрацювання даних ризикоорієнтованої системи до плану-графіка проведення документальних планових перевірок на 2015 рік включено 4 912 суб'єктів господарювання.

Також до плану-графіка проведення документальних планових перевірок включено 3,3 тис. фізичних осіб-підприємців, що майже на 26 відс. менше порівняно з 2014 роком.

З метою отримання платниками можливості самостійно оцінювати рівень власної ризиковості на офіційному веб-порталі ДФС розміщено наказ Мінфіну від 02.06.2015 № 524 «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків» (zareєстровано у Мін'юсті 24.06.2015 за №751/27196).

Останнім часом забезпечується стала тенденція щодо зменшення кількості проведених контрольно-перевірочних заходів.



Так, у 2015 році органами ДФС проведено 4,5 тис. планових документальних перевірок суб'єктів господарювання, що на 1,7 тис., або 28 відс. менше, ніж у 2014 році.

Крім того, проведено 21,2 тис. позапланових документальних перевірок (на 11,9 тис., або 36 відс., менше, ніж у 2014 році) та 50,4 тис. зустрічних звірок (на 15,3 тис., або 23 відс., менше, ніж у минулому році).



За результатами перевірок у 2015 році до бюджету донараховано 36,5 млрд. грн. грошових зобов'язань, у т.ч. за результатами планових документальних перевірок – 18,5 млрд. грн., позапланових – 18,0 млрд. гривень.

Із донарахованих податкових зобов'язань погашено за результатами застосування податкового компромісу 7,0 млрд. грн. (у т.ч. за плановими документальними перевірками – 3,5 млрд. грн., позаплановими – 3,5 млрд. грн.); узгоджено 4,6 млрд. грн. (у т.ч. за плановими документальними перевірками – 1,8 млрд. грн., позаплановими – 2,8 млрд. грн.), із яких до бюджету надійшло 2,9 млрд. грн. (у т.ч. за плановими документальними перевірками – 1,3 млрд. грн., позаплановими – 1,6 млрд. грн.).

Зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток на 9,8 млрд. грн., що упередило несплату податку на 1,9 млрд. гривень.

Зменшено залишки від'ємного значення ПДВ, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного періоду, на 1,3 млрд. гривень.

Протягом 2015 року відпрацьовано близько 28 тис. вигодонабувачів, задіяних у схемах ухилення від оподаткування ПДВ на загальну суму майже 16 млрд. гривень.

За результатами вжитих контрольно-перевірочних заходів:
 донараховано податкових зобов'язань на суму 4,5 млрд. грн.;
 зменшено від'ємне значення та бюджетне відшкодування на 535 млн. грн.;
 встановлено «транзитність» операцій на 5,1 млрд. грн.;
 самостійно зменшено платниками податків сумнівний податковий кредит на суму 411 млн. гривень.

На постійній основі здійснювався контроль за якістю відпрацювання суб'єктів господарювання ризикових категорій.

Протягом 2015 року припинено незаконну зовнішньоекономічну діяльність 61 ризикового підприємства-імпортера, які шляхом використання товарів «групи прикриття», декларування неправдивих відомостей про кількість товарів, сформували схемний податковий кредит підприємствам реального сектору економіки на суму ПДВ 760 млн. грн., анульовано свідоцтво платника ПДВ 33 імпортерам. За результатами таких контрольно-перевірочних заходів упереджено формування схемного податкового кредиту за рахунок підміни товарів, ввезених на територію України ризиковими підприємствами-імпортерами, на 257 млн. гривень.

Порушено кримінальних справ за ухилення від сплати митних платежів на загальну суму 62 млн. гривень.

Також проведено 8 тис. перевірок платників податків, якими подано заяви про їх припинення (закриття) відповідно до ст.78.1.7 Податкового кодексу України, за результатами яких донараховано 863 млн. грн. грошових зобов'язань.

За результатами перевірок з питань дотримання вимог валютного законодавства донараховано пені за порушення термінів розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності у сумі 1618,6 млн. грн., з яких узгоджено 603,6 млн. гривень.

Також донараховано 289,2 млн.грн. податку на прибуток з іноземних юридичних осіб, з яких узгоджено 31,7 млн. гривень.

До Мінекономрозвитку направлено подання про застосування до 1100 українських та 1050 іноземних суб'єктів господарювання спеціальних санкцій, передбачених статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність».

За результатами застосування спеціальних санкцій (за поданням ДФС) до 1740 суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, які мали прострочену заборгованість у сфері ЗЕД, в Україну повернуто валютних цінностей та майна (товарів) на загальну суму еквівалентну 119,1 млн. дол. США.

На виконання постанов про проведення позапланових перевірок, ініціаторами яких були оперативні та слідчі підрозділи ДФС, органи прокуратури, досудового слідства та суду, проведено 2,6 тис. документальних позапланових перевірок та 338 зустрічних звірок, за результатами яких донараховано узгоджених податкових зобов'язань на суму 224,5 млн. грн., до бюджету надійшло 178,3 млн. гривень.

Також проведено 9,5 тис. фактичних перевірок, за результатми яких до суб'єктів господарювання застосовано штрафних (фінансових) санкцій на загальну суму 377,7 млн. грн., з них узгоджено 233,7 млн. гривень.

Проведено 304 документальні перевірки щодо дотримання платниками податків законодавства з питань державної митної справи, за результатами яких донараховано 120,6 млн. грн., з них узгоджено 28,5 млн. гривень.

Також проведено 37 перевірок, призначених відповідно до кримінального процесуального законодавства, за результатами яких донараховано 45,7 млн. грн. митних платежів.

На постійній основі здійснюється контроль за трансфертним ціноутворенням.

З метою організації проведення перевірок платників податків з питань трансфертного ціноутворення проаналізовано 1,9 тис. поданих звітів про контрольовані операції та до 41 платника направлено запити про подання документації з трансфертного ціноутворення.

Протягом 2015 року проведено три перевірки контрольованих операцій платників податків, за результатами яких нараховано податкові зобов'язання з податку на прибуток на загальну суму 29,6 млн. грн., зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток на 31,7 млн. гривень.

Виявлено 112 фактів проведення платниками податків контрольованих операцій, звіт про які не подано. За результатами застосовано штрафні санкції на суму 31,7 млн. гривень.

Забезпечено організацію роботи та контроль за застосуванням штрафних санкцій територіальними органами ДФС за несвоєчасне подання (неподання) звітності.

ДФС розроблено та запроваджено нову форму «Н» податкового повідомлення-рішення щодо застосування штрафних санкцій до платників податків за несвоєчасне подання/неподання звітності (наказ Мінфіну від 28.12.2015 № 1204 «Про затвердження Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків»).

Протягом 2015 року здійснювались контрольно-перевірочні заходи з питань, пов'язаних з правильністю утримання та перерахування до бюджетів податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску при виплаті заробітної плати та інших доходів громадянам.

За результатами встановлено понад 4 тисячі суб'єктів господарювання (фізичних та юридичних осіб), які порушували законодавство при виплаті заробітної плати та інших доходів громадянам.

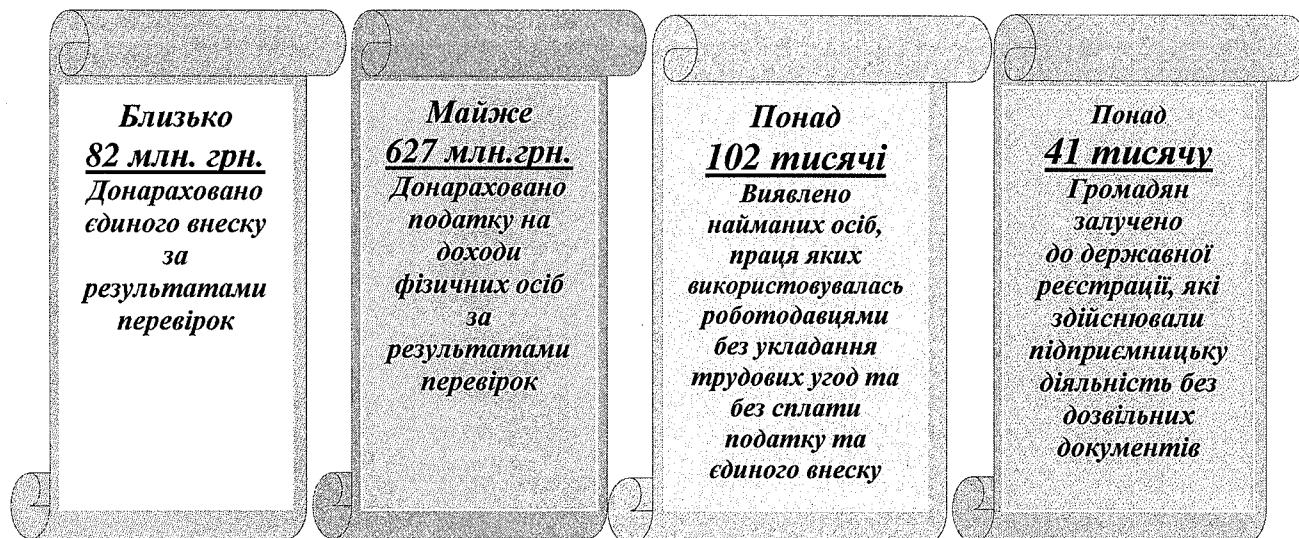
До бюджету донараховано близько 627 млн. грн. податку на доходи фізичних осіб та 82 млн. грн. єдиного внеску.

За звітний період виявлено понад 102 тис. найманих осіб, праця яких використовувалась роботодавцем без укладання трудових угод, та яким виплачувалась заробітна плата без сплати до бюджету належних сум податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску.

До державної реєстрації залучено понад 41 тис. громадян, які здійснювали підприємницьку діяльність без державної реєстрації.

До бюджету додатково сплачено близько 21 млн. грн. податків.

Результати вжитих у 2015 році заходів щодо суб'єктів господарювання, які порушували податкове та інше законодавство, контроль за дотриманням якого покладено на ДФС та її територіальні органи при виплаті заробітної плати та інших доходів громадянам



До правоохоронних органів передано інформацію стосовно 1,3 тис. платників податків, які порушували законодавство при виплаті заробітної плати та інших доходів громадянам.

Встановлено близько 300 випадків виплати заробітної плати за рахунок не облікованих коштів та понад 700 випадків виплати суб'єктами господарювання найманим працівникам доходу у вигляді позик, інших матеріальних благ без утримання податку на доходи фізичних осіб.

На постійній основі здійснювались аналіз причин та оцінка порушень податкового законодавства щодо використання суб'єктами господарювання схем і механізмів штучного збільшення валових витрат, податкового кредиту з ПДВ, навмисного утворення збитковості/малоприбутковості, заниження доходу/податкових зобов'язань з ПДВ, виявлених у ході документальних перевірок. За результатами проводились наради із працівниками територіальних органів ДФС, направляються оглядові листи тощо.

З метою виявлення та відпрацювання фактів порушення вимог чинного законодавства, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та іншими правопорушеннями, посадовими особами підрозділів боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом взято участь у 581 перевірці, у т.ч. планових – 496, позапланових – 85.

Також підрозділами боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, складено 1472 матеріали з ознаками кримінальних правопорушень, за результатами розгляду яких у Єдиному реєстрі досудових розслідувань обліковано 764 кримінальні правопорушення, відшкодовано завданих державі збитків на суму 174,6 млн. грн., накладено арешт на майно в сумі 218,2 млн. грн., вилучено майна на суму 27,7 млн. гривень.

4. Організація роботи ДФС та її територіальних органів щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів

Протягом 2015 року забезпечено контроль за дотриманням суб'єктами господарювання вимог законодавства у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, а також використанням марок акцизного податку на алкогольні напої та тютюнові вироби.

Вжито заходів, спрямованих на запобігання і боротьбу з незаконним виробництвом та обігом підакцизних товарів. Так, протягом 2015 року перевірено 6,2 тис. суб'єктів господарювання, які провадять діяльність на ринку спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, за результатами перевірок, застосовано штрафних санкцій на загальну суму 183,3 млн. гривень.

Організовано роботу щодо видачі ліцензій на право діяльності суб'єктів господарювання з виробництва спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібною торгівлі алкогольними напоями.

Так, протягом звітного року видано ліцензій на право: роздрібною торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами – 182 922;

оптової торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами – 342;
виробництво спиртів – 15.

Забезпечено контроль за своєчасністю перерахування платежів до бюджету суб'єктами господарювання за отримані (подовжені) ліцензії на право здійснення виробництва спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібною торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами. Протягом звітного періоду до бюджету надійшло 845,1 млн. грн., що на 127 млн. грн. більше ніж у попередньому році.

За порушення вимог Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» анульовано 320 ліцензій на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами.

Видано 70 довідок про внесення місць зберігання спирту та 1016 довідок про внесення місць зберігання оптових партій алкогольних напоїв та тютюнових виробів до Єдиного державного реєстру місць зберігання.

Протягом 2015 року суб'єктам господарювання – виробниками та імпортерами реалізовано 4391,1 млн. штук марок акцизного податку, з яких для маркування алкогольних напоїв – 786,4 млн. штук, для маркування тютюнових виробів – 3604,7 млн. штук.

Також здійснено 2245 перевірок щодо організації роботи уповноважених представників органів ДФС на акцизних складах підприємств, що виробляють спирт, горілку та лікєро-горілчані вироби. Організовано 145 виїздів спеціалістів

на спиртові заводи з метою переопломбування можливих місць доступу до спирту та перевірки пломб на брагоректифікаційних установках.

5. Організація роботи ДФС та її територіальних органів щодо запобігання та виявлення кримінальних та інших правопорушень у сфері оподаткування, митній та бюджетній сферах, правопорушень, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, провадження досудового розслідування та оперативно-розшукової діяльності, протидії порушенням митних правил, упередження незаконного переміщення товарів через кордон

У 2015 році робота підрозділів податкової міліції була спрямована на виявлення резонансних злочинів у сфері оподаткування, залученні до оподаткування коштів із тіньового обігу та надходженні їх до бюджетів, виявлення та припинення порушень чинного законодавства при здійсненні суб'єктами ЗЕД ризикових експортно-імпортних операцій, виявлення кримінальних правопорушень у митній та податковій сферах, відпрацювання платників, задіяних у міжрегіональних схемах ухилення від оподаткування, тощо.

Постійно проводився аналіз криміногенної ситуації у базових галузях економіки з метою виявлення організованих злочинних груп та викриття резонансних кримінальних правопорушень.

За матеріалами оперативних підрозділів розпочато 258 кримінальних проваджень за виявленими фактами незаконно заявлених до відшкодування 2,0 млрд. грн. та незаконно відшкодованих з бюджету 179,6 млн. грн. ПДВ.

Виявлено ознаки кримінальних правопорушень та розпочато 1 255 досудових розслідувань за фактами ухилення від сплати ПДВ на суму 25,4 млрд. грн., у тому числі 81 кримінальне провадження за фактами неправомірного використання сільськогосподарськими виробниками (переробниками) спеціального режиму оподаткування на суму 1,1 млрд. гривень.

Припинено протиправну діяльність 60 конвертаційних центрів, якими було проконвертовано 18,9 млрд. грн., збитки від їх діяльності склали понад 3,2 млрд. гривень.

За ініціативою оперативних підрозділів проведено перевірки 1174 підприємств реального сектору економіки – користувачів послуг конвертаційних центрів, ліквідованих у 2015 та минулих роках, за результатами до бюджету стягнуто 779,2 млн. гривень.

У рамках заходів, спрямованих на протидію розкраданню бюджетних коштів та їх легалізацію, виявлено 372 кримінальні правопорушення, з яких 78 – стосовно службових осіб – замовників державних закупівель, 228 – щодо переможців тендерів та 66 – щодо постачальників переможців (з них за ст. 209 КК України – 65).

За матеріалами оперативних підрозділів проведено 322 перевірки у сфері державних закупівель, до бюджету стягнуто 407,3 млн. гривень.

За результатами вжитих заходів із відпрацювання платників, задіяних у міжрегіональних схемах ухилення від оподаткування, виявлено та організовано відпрацювання 812 суб'єктів господарювання з ознаками ризиковості, упереджено формування схемного ПДВ на загальну суму

10,9 млрд. грн., у т.ч. 7,3 млрд. грн. за операціями між підприємствами, зареєстрованими у Київській області, зокрема з поставки 5 млн. тон сої.

Протягом 2015 року оперативними підрозділами податкової міліції з незаконного обігу вилучено підакцизних товарів на суму 1186,6 млн. грн., з яких зокрема:

алкогольних напоїв – на суму 173,8 млн. грн.;

спирту – на суму 108,1 млн. грн.;

тютюнових виробів – на суму 219,1 млн. грн.;

нафтопродуктів – на суму 619,0 млн. гривень.

Припинено діяльність 118 незаконних виробництв підакцизних товарів.

За результатами роботи розпочато 368 кримінальних проваджень за ст. 204 КК України, у т.ч. 46 кримінальних проваджень відносно підприємств – виробників підакцизних товарів.

Вжито заходів із викриття кримінальних правопорушень у митній сфері, за результатами яких до Єдиного реєстру досудових розслідувань внесено 343 кримінальні провадження, з яких 228 – за ст. 212 КК України, до бюджету стягнуто 177,7 млн. гривень.

З метою упередження незаконного формування податкового кредиту підприємствами вигодонабувачами до митниць ДФС направлено 698 орієнтувань щодо можливих порушень митних правил.

Складено 427 протоколів про порушення митних правил на загальну суму штрафів 117,9 млн. гривень.

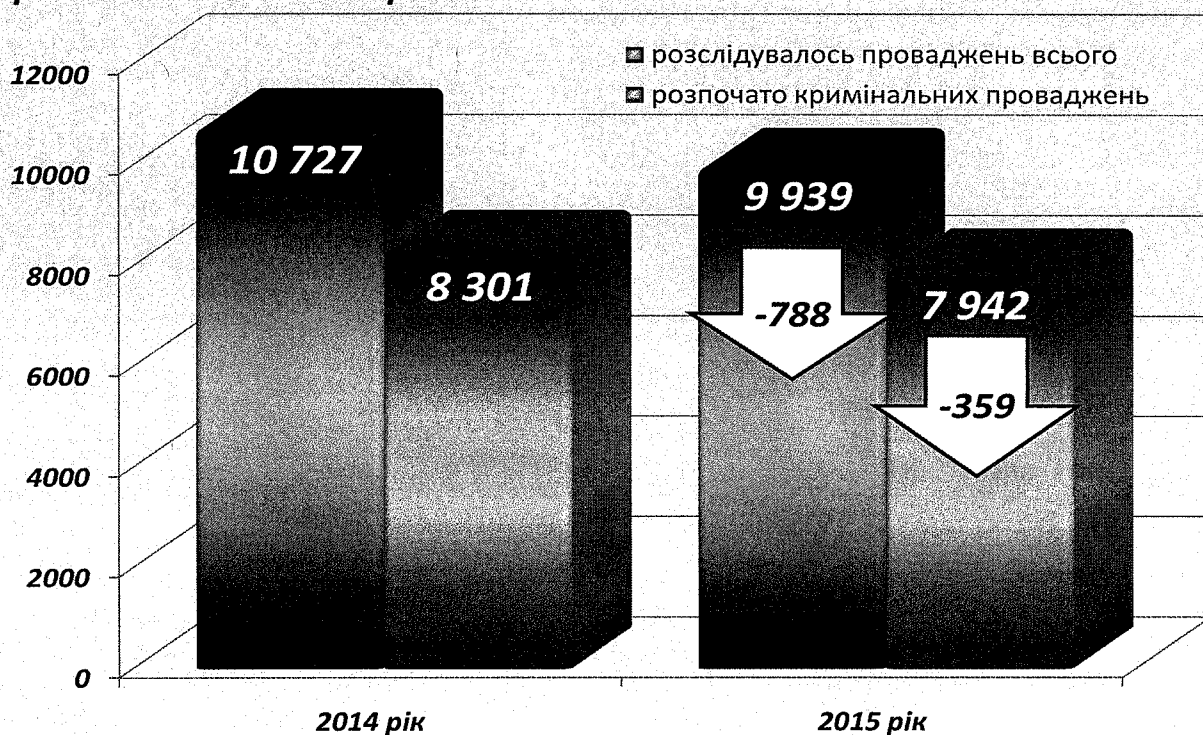
За результатами розгляду адміністративних проваджень за складеними протоколами винесено 227 постанов про накладення адміністративних стягнень (штрафів) на суму 51,3 млн. грн., з яких стягнуто до бюджету 11,7 млн. грн., конфісковано майна на суму 64 млн. гривень.

Протягом звітнього періоду оперативними підрозділами податкової міліції розшукано 30 осіб, що переховувались від слідства та суду, з яких 12 осіб, що оголошувалась у розшук у 2015 році, та 18 осіб, що оголошувались у розшук у минулих роках.

Забезпечено досудове розслідування кримінальних правопорушень, підслідних слідчим підрозділам фінансових розслідувань, та відшкодування завданих злочинами збитків.

Так, протягом 2015 року розпочато 7942 кримінальні провадження, що на 359 менше, ніж за 2014 рік.

Динаміка кількості розслідуваних кримінальних проваджень протягом 2014–2015 років



У провадженні слідчих підрозділів фінансових розслідувань протягом 2015 року перебувало 9939 кримінальних проваджень, що на 788 проваджень, або 7 відс., менше, ніж за 2014 рік.

Закінчено досудове слідство у 3772 кримінальних провадженнях, що на 785 проваджень менше, ніж у 2014 році.

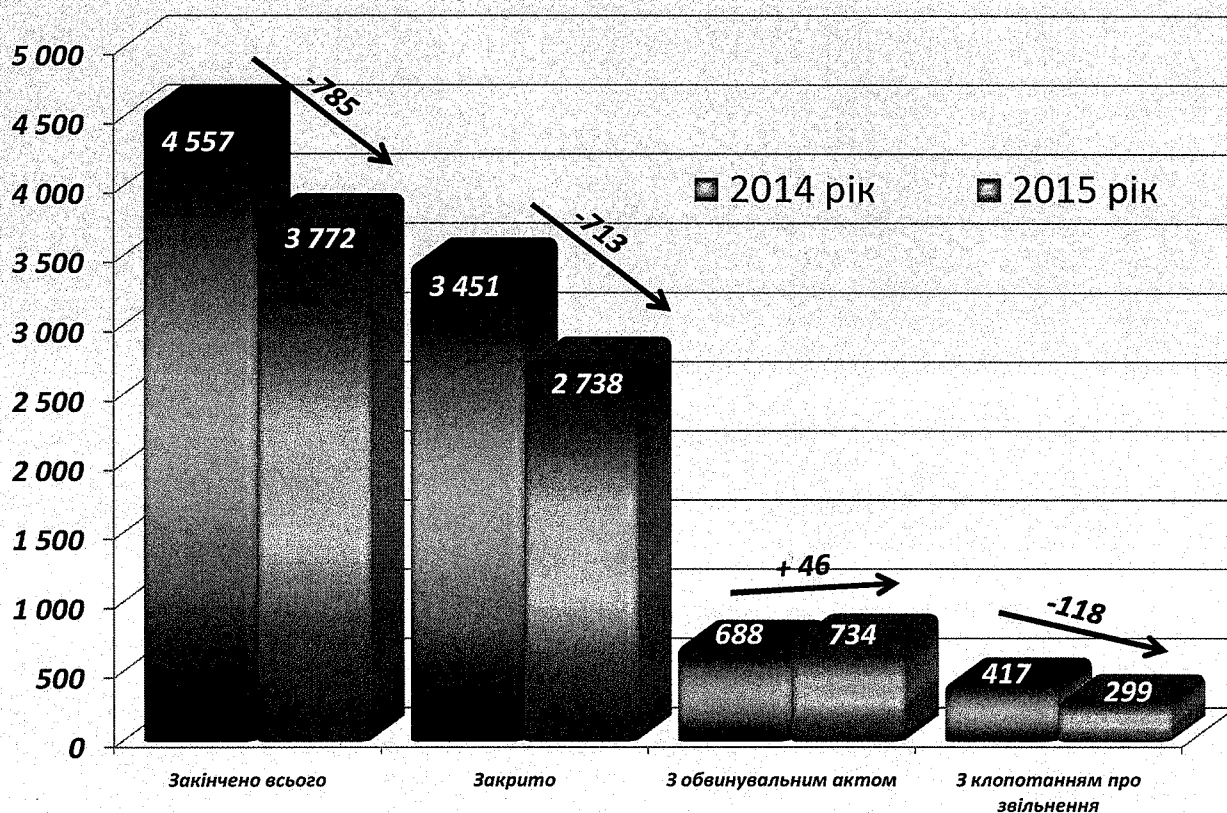
До суду направлено 1033 кримінальні провадження (на 72 провадження менше, ніж у минулому році). Однією з причин зменшення кількості завершених проваджень є зменшення більш ніж на 20 відс. кількості закритих проваджень (з 3451 у 2014 році до 2738 у 2015 році).

Водночас значно вплинули на кількість направлених до суду кримінальних проваджень законодавчі зміни щодо податкового компромісу, внаслідок досягнення якого кримінальні провадження підлягали обов'язковому закриттю.

У результаті досягнення податкового компромісу у 2015 році закрито 449 кримінальних проваджень, до бюджету сплачено 407 млн. гривень.

Разом з цим, незважаючи на зменшення кількості спрямованих проваджень до суду, забезпечено відшкодування збитків у сумі 521 млн. гривень.

Динаміка закінчення кримінальних проваджень протягом 2014–2015 років



Загальна сума відшкодованих збитків у кримінальних провадженнях, у т.ч. за рахунок податкового компромісу, складає 928 млн. грн., що на 228 млн. грн., або на 33 відс., більше, ніж у 2014 році.

За направленими до суду кримінальними провадженнями арештовано коштів та майна на суму 252 млн. грн., що становить 28 відс. суми встановлених збитків.

На підставі ч.4 ст.ст. 212 і 212-1 КК України до суду направлено 173 кримінальні провадження, відшкодовано збитків на загальну суму 441 млн. гривень.

Протягом звітної періоду підрозділами боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, відпрацьовано 28 запитів Державної служби фінансового моніторингу щодо фактів декларування вивозу/ввозу валютних коштів при перетині митного кордону України громадянами та 2 запити щодо надання копій усіх наявних документів, які були пред'явленні митниці при оформленні вантажних митних декларацій, що були пов'язані з проведенням експортно-імпорتنих операцій суб'єктів господарювання України з нерезидентами.

Виявлено 23 схеми та механізми застосування новітніх технологій для легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Складено 620 матеріалів з ознаками кримінальних правопорушень у сфері державних закупівель, за результатами розгляду яких до Єдиного реєстру

досудових розслідувань внесено 365 кримінальних правопорушень, у тому числі:

- за ст. 209 КК України – 43;
- за предикатним злочинами – 274;
- за іншими злочинами – 48.

За результатами перевірок у сфері державних закупівель відшкодовано завданих державі збитків на суму 52,3 млн. грн., накладено арешт на майно у сумі 25,7 млн. гривень.

Протягом 2015 року автоматизована система аналізу та управління ризиками постійно наповнювалась профілями ризику, спрямованими на посилення контролю за повнотою сплати митних платежів під час ввезення товарів на митну територію України, за достовірністю декларування товарів тощо.

Так, протягом звітного періоду затверджено 18 профілів ризику та до 100 профілів ризику внесено зміни.

З метою удосконалення нормативно-правової бази з питань застосування системи управління ризиками ДФС розроблено Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (наказ Мінфіну від 31.07.2015 № 684, зареєстрований у Мін'юсті 21.08.2015 № 1021/27466).

Протягом 2015 року митницями ДФС вживалися організаційно-практичні заходи, спрямовані на протидію митним правопорушенням, за результатами яких складено 17808 протоколів про порушення митних правил (на 18 відс. більше, ніж у минулому році) на суму близько 1,8 млрд. грн., що у 2,5 раза більше, ніж у 2014 році. Тимчасово вилучено предмети правопорушень на суму понад 629,0 млн. грн. (по 8529 справах), що на 34,4 відс. більше, ніж за 2014 рік, з них: промислових товарів – на суму 366,8 млн. грн., продовольчих товарів – на суму 106 млн. грн. (у т. ч. тютюнових виробів – на суму 22,5 млн. грн.).

Одним із шляхів попередження та виявлення митних правопорушень є співпраця та обмін інформацією з компетентними органами іноземних держав в рамках надання взаємної адміністративної допомоги.

За результатами співпраці протягом 2015 року митницями ДФС заведено 804 справи про порушення митних правил на суму 879,1 млн. грн. (50 відс. загальної вартості предметів правопорушень), розпочато 46 кримінальних проваджень. Сума встановлених несплачених обов'язкових митних платежів у справах про порушення митних правил, заведених за результатами міжнародної співпраці за ознаками статті 485 Митного кодексу України, склала 143,7 млн. гривень.

Активізовано роботу щодо протидії правопорушенням, виявлення яких вимагає проведення аналітично-пошукової роботи, а також виявлення фактів ухилення суб'єктами ЗЕД та громадянами від сплати обов'язкових платежів. У 2015 році заведено 9 836 справ про порушення митних правил на суму майже 1,7 млрд. грн. зазначеної категорії.

Митниціями ДФС розглянуто 7 004 справи про порушення митних правил та застосовано адміністративне стягнення у вигляді штрафу на суму 615,6 млн. грн., що у 9 разів більше, ніж за аналогічний період минулого року.

Передано до суду 9 767 справ про порушення митних правил на суму 1,8 млрд. грн., за результатами яких судами прийнято рішення про конфіскацію предметів правопорушень на суму 901,0 млн. грн. та накладено штрафів на суму майже 832,7 млн. гривень.

Протягом звітнього періоду митниціями ДФС виявлено 970 фактів переміщення через митний кордон України наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів та прекурсорів з порушенням митного законодавства.

До правоохоронних органів направлено 1613 повідомлень про виявлення ознак кримінальних правопорушень, з них:

270 за ст.305 КК України;

211 за ст. 201 КК України.

На постійній основі здійснювався онлайн-моніторинг найбільш ризикових зовнішньоекономічних операцій. Відповідна інформація щодо наявності ризиків направлялась до митниць ДФС.

За результатами здійснення онлайн-моніторингу та аналізу імпорту транспортних засобів виявлено факти недостовірного декларування їх типу і строку перебування у використанні, що могло призвести або призвело до втрат платежів на загальну суму 5,7 млн. гривень.

За даними фактами митниціями ДФС складено 12 протоколів про порушення митних правил, накладено штрафів на суму 769 тис. грн., донараховано платежів до бюджету на суму 2,2 млн. гривень.

6. Розробка проектів законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, наказів Мінфіну, що належать до сфери діяльності ДФС

У звітному році основні зусилля ДФС у сегменті нормотворчої діяльності спрямовувались на подальше реформування податкової та митної системи, ініціювання законодавчих змін з метою лібералізації (удосконалення системи справляння та адміністрування податків, оптимізація звітності, удосконалення митних процедур), які здійснювались за результатами обговорення з бізнесом та громадськістю.

Протягом 2015 року розроблено низку законодавчих та інших нормативно-правових актів, що забезпечують вдосконалення норм Податкового та Митного кодексів України з метою покращення адміністрування податків, дотримання принципу справедливості в оподаткуванні та створення умов для збільшення надходжень платежів до бюджету, у т.ч. 24 законопроекти, 44 проекти постанов та 10 проектів розпоряджень Кабінету Міністрів України.

Зокрема, ДФС розроблено такі проекти законів України:

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення адміністрування податку на додану вартість» (Закон України від 16 липня 2015 року № 643-VIII);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України (щодо удосконалення процедури погашення податкового боргу)» (знаходиться на погодженні у зацікавлених центральних органах виконавчої влади);

«Про внесення змін до Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» (знаходиться на погодженні у зацікавлених центральних органах виконавчої влади);

«Про внесення змін до Закону України „Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України” (щодо застосування штрафних (фінансових) санкцій за порушення вимог законодавства щодо виробництва та обігу підакцизних товарів)» (направлено на розгляд до Мінфіну).

Крім того, ДФС опрацьовано більше 200 законопроектів, розроблених іншими центральними органами виконавчої влади, зокрема:

«Про внесення змін до деяких законодавчих актів України (щодо деяких правових аспектів поліпшення позицій України у рейтингу DoingBusiness» (реєстр. № 2382 від 16.03.2015);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення адміністрування податку на додану вартість» (реєстр. № 2173а від 30.06.2015);

«Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з прийняттям Закону України «Про запобігання корупції» (реєстр. № 2494а від 11.08.2015);

«Про внесення зміни до підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо особливостей адміністрування податку на додану вартість на території проведення антитерористичної операції» (реєстр. № 3045 від 07.09.2015);

«Про внесення змін до розділу XX «Перехідних положень» Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування під час реєстрації державного гарантованого державою боргу та його часткового списання» (реєстр. № 3059 від 09.09.2015);

«Про внесення змін до деяких законів України (щодо забезпечення європейських стандартів у сфері відновлення платоспроможності боржника та спрощення умов бізнесу в Україні» (реєстр. № 3163 від 22.09.2015);

«Про перелік адміністративних послуг» (реєстр. № 3319 від 12.10.2015);

«Про внесення змін до деяких законів України щодо усунення неузгодженостей» (реєстр. № 3421 та № 3422 від 06.11.2015);

«Про внесення змін до Митного кодексу України (щодо виконання Угоди про асоціацію між Україною та ЄС)» (реєстр. № 3444 від 10.11.2015);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування податком на додану вартість операцій із ввезення на митну територію України товарів фізичними особами у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі» (реєстр. № 3470 від 13.11.2015);

«Про фінансову реструктуризацію» (реєстр. № 3555 від 30.11.2015);

«Про внесення змін до деяких законодавчих актів України (щодо стабілізації фінансового стану держави та удосконалення окремих положень соціальної політики)» (реєстр. № 3628 від 11.12.2015);

«Про створення конкурентних умов в оподаткуванні та стимулювання економічної діяльності в Україні» (реєстр. № 3630 від 11.12.2015);

«Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з прийняттям Закону України «Про створення конкурентних умов в оподаткуванні та стимулювання економічної діяльності в Україні» (реєстр. № 3631 від 11.12.2015);

«Про детінізацію ринку азартних ігор та забезпечення доходами бюджету з метою виконання соціальних зобов'язань» (реєстр. № 3632 від 11.12.2015);

«Про внесення змін до статті 69 Податкового кодексу України щодо спрощення умов ведення бізнесу» (Закон України від 21 квітня 2015 року № 344-VIII);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо проекту модернізації Бортницької станції очистки стічних вод» (Закон України від 23 грудня 2015 року № 903-VIII);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» (Закон України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII);

«Про Державний бюджет України на 2016 рік» (Закон України від 25 грудня 2015 року № 928-VIII).

З початку 2015 року фахівцями ДФС опрацьовано 756 законопроектів та 2 проекти постанов Верховної Ради України, які стосуються повноважень ДФС (висновки за результатами опрацювання законопроектів направлено до Мінфіну).

Розроблено проекти постанов Кабінету Міністрів України, зокрема:

«Про внесення змін до Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних» (постанова Кабінету Міністрів України від 30 січня 2015 року № 20);

«Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість» (постанова Кабінету Міністрів України від 04 лютого 2015 року № 82);

«Про затвердження Порядку розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення» (постанова Кабінету Міністрів України від 04 червня 2015 року № 381);

«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2011 року № 1386» (постанова Кабінету Міністрів України від 8 липня 2015 року № 480);

«Про затвердження Порядку попереднього узгодження цін у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення» (постанова Кабінету Міністрів України від 17 липня 2015 року № 504);

«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1232», якою врегульовано питання документального оформлення фактів, за наявності яких неможливо провести зустрічну звірку із суб'єктом господарювання (постанова Кабінету Міністрів України від 22 липня 2015 року № 526);

«Про затвердження Порядку верифікації (перевірки достовірності) сертифікатів і декларацій про походження товару з України» (постанова Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2015 року № 1029);

«Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість» (постанова Кабінету Міністрів України від 30 грудня 2015 року № 1177);

«Про внесення змін до Порядку застосування фінансових санкцій, передбачених статтею 17 Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» (постанова Кабінету Міністрів України від 16 грудня 2015 року за № 1050);

«Про внесення змін до Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв» (направлено на розгляд до зацікавлених центральних органів виконавчої влади);

«Про затвердження Порядку здійснення органами ДФС контролю за досягненням платниками єдиного податку другої і третьої груп (фізичними особами – підприємцями) обсягу доходу відповідно до пункту 296.10 статті 296 Податкового кодексу України» (направлено до Мінфіну для подання до Кабміну);

«Питання переходу платників податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою відповідно до пункту 16 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, до подання спрощеної податкової декларації» (направлено на розгляд до зацікавлених центральних органів виконавчої влади);

«Про затвердження Порядку ведення Реєстру неприбуткових установ та організацій, включення неприбуткових підприємств, установ та організацій до Реєстру та виключення з Реєстру» (направлено на розгляд до зацікавлених центральних органів виконавчої влади).

ДФС розроблено проекти наказів Мінфіну щодо спрощення форм податкових декларацій (розрахунків), звітів та зменшення обсягу інформації, що подається платниками, зокрема:

«Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» (наказ Мінфіну від 23.01.2015 № 13, зареєстрований у Мін'юсті 30.01.2015 за № 102/26547), яким:

затверджено нові форми податкової звітності з податку на додану вартість та порядок їх заповнення з урахуванням вимог системи електронного адміністрування ПДВ;

внесено зміни до форми та порядку заповнення податкової накладної;

внесено зміни до порядку визначення платників, які відповідають критеріям, що дають право на отримання бюджетного відшкодування в автоматичному режимі;

«Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)» (наказ Мінфіну від 16.06.2015 № 560, зареєстрований у Мін'юсті 03.07.2015 за № 783/27228), яким затверджено нову форму податкової декларації з плати за землю (орендна плата за земельні ділянки державної та комунальної власності), яка передбачає:

скасування двох додатків до декларації (показники цих додатків інтегровані до складу самої декларації);

скорочення обсягу декларації.

Декларація максимально автоматизована та вводиться в дію з 01.10.2016;

«Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку» (наказ Мінфіну від 19.06.2015 № 578, зареєстрований у Мін'юсті 07.07.2015 за № 799/27244), яким затверджено форми податкових декларацій:

платника єдиного податку третьої групи (юридичної особи), яка:

скоротилася удвічі (з 5 сторінок до 2-х сторінок);

набула структурних змін, а саме поділена на окремі розділи – дохід, розрахунок податкових зобов'язань та виправлення самотійно виявлених помилок. Декларація налічує всього 17 рядків (замість 42) та є простою для заповнення;

платника єдиного податку четвертої групи, яка:

призначена для сільськогосподарських товаровиробників, які раніше були платниками фіксованого сільськогосподарського податку;

розроблена з метою максимальної автоматизації заповнення, а також забезпечення логічної та математичної перевірки показників, які заносяться до декларації;

передбачає внесення до додатка до декларації відомостей про наявність земельних ділянок, що вносяться до бази даних та пов'язуються з показниками декларації. Зазначене надає можливість усунути дублювання показників, а також процесу заповнення додатка та самої декларації, що спрощує заповнення декларації та надає змогу уникнути механічних помилок;

«Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення» (наказ Мінфіну від 19.06.2015 № 579, зареєстрований у Мін'юсті 07.07.2015 за № 800/27245), який позитивно вплине на поліпшення якості податкового сервісу та ефективності роботи органів ДФС, а саме забезпечить:

ведення фізичними особами – підприємцями в електронному форматі книг обліку доходів і витрат, зокрема, платники при отриманні електронного ключа матимуть можливість в електронному форматі вести книгу та автоматично заповнювати на підставі даних книги податкову звітність, яку необхідно направляти в онлайн-режимі до органу ДФС;

подання платниками заяви про перехід на спрощену систему оподаткування в електронному вигляді;

«Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» (наказ Мінфіну від 20.10.2015 № 897, зареєстрований у Мін'юсті 11.11.2015 за № 1415/27860), яким затверджено форму податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що передбачає:

уніфікацію форм податкової звітності з податку на прибуток підприємств – замість чотирьох окремих декларацій складається одна;

просту та логічну структуру декларації, що дасть змогу платнику визначати податкові зобов'язання з мінімальними витратами часу;

значне скорочення кількості додатків до декларації – з 14 до 9;

наявність нового додатка РІ (різниці), в якому згруповані всі різниці, на які збільшується (зменшується) фінансовий результат;

можливість надання платниками інформації про контрольовані операції у рамках трансфертного ціноутворення за скороченою формою.

Нова форма податкової звітності сприятиме зменшенню платниками часу на її ведення і формування, оскільки основні її показники заповнюються на підставі показників фінансової звітності.

Також ДФС розроблено проекти наказів Мінфіну, які матимуть відповідний позитивний вплив на рейтинг легкості ведення бізнесу за рахунок удосконалення та запровадження єдиного порядку оформлення та подання документів, зменшення ризику порушення прав платників податків та виникнення конфліктних ситуацій при проведенні заходів податкового та митного контролю, а саме:

«Про затвердження 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» (наказ Мінфіну від 20.08.2015 № 727, зареєстрований у Мін'юсті 26.10.2015 за № 1300/27745);

«Про затвердження Порядку подання платником податків заяви про проведення документальної невиїзної позапланової електронної перевірки та прийняття рішення контролюючим органом про проведення такої перевірки», (наказ Мінфіну від 20.11.2015 № 1040, зареєстрований у Мін'юсті 08.12.2015 за № 1522/27967);

«Про затвердження Порядку проведення органами державної фіскальної служби України зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи» (наказ Мінфіну від 25.11.2015 № 1088, зареєстрований у Мін'юсті 11.12.2015 за № 1543/27988).

На виконання підпункту 7 пункту 102 завдань, визначених у Програмі діяльності Кабінету Міністрів України (Коаліційній угоді) та Стратегії сталого розвитку «Україна – 2020» Плану заходів, відповідно до укладених у 2014 році договорів приєднання Державної фіскальної служби України до Угоди про інформаційне співробітництво з Державним підприємством «Адміністрація морських портів», які передбачають впровадження принципу «єдиного вікна» для забезпечення електронного документообігу між суб'єктами міжнародної торгівлі та державними органами, за участі ДФС розроблено наказ Мінфіну від 10.03.2015 № 308, зареєстрований у Мін'юсті 30.04.2015 за № 486/26931, яким затверджено Порядок виконання митних формальностей на морському та річковому транспорті.

Зазначений Порядок визначає, зокрема, такі процедури:

застосування вільної практики (заходження судна закордонного плавання в порт та початок вантажних операцій без участі комісії на борту судна за рішенням уповноважених здійснювати відповідний контроль державних органів, що приймається на підставі відомостей, отриманих до прибуття судна, відповідно до Конвенції про полегшення міжнародного морського судноплавства 1965 року) та використання Інформаційної системи портового співтовариства під час митних формальностей на водних транспортних засобах, що передбачено Типовою технологічною схемою пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 451;

надання попередньої інформації про товари, прийняті до перевезення у контейнерах у порт призначення на митній території України, яка аналізується митницею на предмет ризиків з метою визначення форми та обсягу контролю, достатнього для забезпечення додержання законодавства з питань митної справи.

Крім того протягом 2015 року розроблено ряд інших проектів наказів Мінфіну, зокрема:

«Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форми № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими

агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» (наказ Мінфіну від 13.01.2015 № 4, зареєстрований у Мін'юсті 30.01.2015 за №111/26556);

«Про затвердження Порядку роботи представників контролюючого органу на акцизних складах та податкових постах, що утворюються на території підприємств, де виробляється продукція з використанням спирту етилового та біоетанолу, які отримуються за нульовою ставкою акцизного податку» (наказ Мінфіну від 23.01.2015 № 9, зареєстрований у Мін'юсті 14.02.2015 за № 155/26600);

«Про затвердження Порядку формування та ведення Єдиного державного реєстру обладнання для промислового виробництва сигарет та цигарок» від 23.01.2015 № 10 (зареєстрований у Мін'юсті 14.02.2015 за № 156/26601);

«Про затвердження форми Декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання Декларації акцизного податку» (наказ Мінфіну від 23.01.2015 за № 14, зареєстрований у Мін'юсті 30.01.2015 за № 105/26550);

«Про затвердження Змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість» (наказ Мінфіну від 02.02.2015 № 21, зареєстрований у Мін'юсті 18.02.2015 за № 185/26630);

«Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів» (наказ Мінфіну від 02.02.2015 №22, зареєстрований у Мін'юсті 18.02.2015 за № 183/26628);

«Про затвердження форми Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), Порядку складання та подання Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію)» (наказ Мінфіну від 25.03.2015 № 359, зареєстрований у Мін'юсті 14.04.2015 за № 413/26858);

«Про затвердження Порядку обробки персональних даних у базі персональних даних – Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків» (наказ Мінфіну від 24.02.2015 № 210, зареєстрований у Мін'юсті 12.03.2015 за № 278/26723);

«Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» (наказ Мінфіну від 10.04.2015 №408, зареєстрований у Мін'юсті 29.04.2015 за № 479/26924);

«Про затвердження форми Податкової декларації з транспортного податку» (наказ Мінфіну від 10.04.2015 №415, зареєстрований у Мін'юсті 28.04.2015 за № 474/2691);

«Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (наказ Мінфіну від 14.04.2015 № 435, зареєстрований у Мін'юсті 23.04.2015 за № 460/26905);

«Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (наказ Мінфіну від 20.04.2015 № 449, зареєстрований у Мін'юсті 07.05.2015 за № 508/29953);

«Про затвердження Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами» (наказ Мінфіну від 15.06.2015 № 552, зареєстрований у Мін'юсті 08.07.2015 за № 807/27252);

«Про затвердження форми відомостей, необхідних для розрахунку транспортного податку» (наказ Мінфіну від 16.06.2015 №563, зареєстрований у Мін'юсті 06.07.2015 за № 785/27230);

«Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору» (наказ Мінфіну від 09.07.2015 № 636, зареєстрований у Мін'юсті 29.07.2015 № 912/27357);

«Про затвердження форми Податкової декларації збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності» (наказ Мінфіну від 20.07.2015 № 654, зареєстрований у Мін'юсті 05.08.2015 за № 947/27392);

«Про затвердження Порядку заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів» (наказ Мінфіну від 24.07.2015 № 666, зареєстрований у Мін'юсті 12.08.2015 за №974/27419);

«Про затвердження Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення» (наказ Мінфіну від 14.08.2015 за № 706, зареєстрований у Мін'юсті 03.09.2015 № 1055/27500);

«Про затвердження форми Квитанції про прийняття податків і зборів» (наказ Мінфіну від 17.08.2015 №714, зареєстрований у Мін'юсті 02.09.2015 за № 1048/2749);

«Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку» (наказ Мінфіну від 17.08.2015 № 715, зареєстрований у Мін'юсті 03.09.2015 за № 1052/27497);

«Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати», (наказ Мінфіну від 17.08.2015 № 719, зареєстрований у Мін'юсті 03.09.2015 за № 1051/27496);

«Про затвердження Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів» (наказ Мінфіну від 18.08.2015 № 721, зареєстрований у Мін'юсті 04.09.2015 за № 21058/27503);

«Про затвердження змін до Порядку обліку платників податків і зборів та Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість» (наказ Мінфіну від 31.08.2015 № 747, зареєстрований у Мін'юсті 17.09.2015 за № 1113/27558);

«Про затвердження форми Переліку орендарів, з якими укладено договори оренди землі державної або комунальної власності» (наказ Мінфіну від 17.09.2015 № 783, зареєстрований у Мін'юсті 01.10.2015 за № 1171/27616);

«Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання» (наказ Мінфіну від 28.09.2015 №841, зареєстрований у Мін'юсті 13.10.2015 за № 1248/27693);

«Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи» (наказ Мінфіну від 02.10.2015 за № 859, зареєстрований у Мін'юсті 26.10.2015 за №1298/27743);

«Про затвердження Порядку формування Реєстру великих платників податків» (наказ Мінфіну від 21.10.2015 № 911, зареєстрований у Мін'юсті 09.11.2015 за № 1395/27840);

«Про затвердження форми акта (довідки) про результати перевірки платника податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованої(их) операції(й) та Вимог до його(її) складення» (наказ Мінфіну від 21.10.2015 № 912, зареєстрований у Мін'юсті 09.11.2015 за № 1396/27841);

«Про затвердження Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами» (наказ Мінфіну від 21.10.2015 № 916, зареєстрований у Мін'юсті 23.12.2015 за № 1617/28062);

«Про затвердження змін до Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та Положення про реєстр страхувальників» (наказ Мінфіну від 30.11.2015 №1105, зареєстрований у Мін'юсті 17.12.2015 за №1577/28022);

«Про затвердження Порядку проведення підтвердження відповідності реєстраційних даних фізичної особи даним Державного реєстру фізичних осіб – платників податків на запити суб'єктів інформаційних відносин» (наказ Мінфіну від 13.11.2015 № 1007, зареєстрований у Мін'юсті 17.11.2015 за № 1443/27888);

«Про затвердження Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами» (наказ Мінфіну від 21.10.2015 № 916, зареєстрований у Мін'юсті 23.12.2015 за № 1617/28062);

«Про затвердження Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань» (наказ Мінфіну від 15.12.2015 №1146, зареєстрований у Мін'юсті 31.12.2015 за № 1679/28124);

«Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» (наказ Мінфіну від 31.12.2015 № 1307, знаходиться на державній реєстрації у Мін'юсті);

«Про затвердження Порядку взаємодії органів Державної казначейської служби України та органів Державної фіскальної служби України в процесі виконання державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями»;

«Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» (направлено до Мінфіну);

«Про затвердження Положення про рух коштів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (направлено до Мінфіну);

«Про затвердження Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України обліку податків, зборів, митних платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (триває процедура узгодження із структурними підрозділами ДФС).

Проведено попередню експертизу зареєстрованих Верховною Радою України 4279 проектів законів, постанов Верховної Ради України, пропозицій Президента України до законів України, з яких 868 законопроектів та 4 проекти постанов Верховної Ради України стосуються повноважень ДФС.

Проведено експертизу проектів законодавчих та інших нормативно-правових актів, підготовлених структурними підрозділами ДФС, щодо відповідності нормам європейського законодавства та підготовлено і надано Мін'юсту 49 довідок про відповідність положень цих проектів *acquiscommunitaire* та 49 довідок про відповідність Конвенції про захист прав людини і основоположних свобод.

Протягом звітного періоду за участі фахівців ДФС відбулось 88 засідань комітетів Верховної Ради України VIII скликання, на яких розглянуто 330 законопроектів та 43 питання, що стосуються повноважень ДФС.

Також ДФС забезпечено здійснення заходів із відстеження результативності регуляторних актів згідно з вимогами Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160 «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» (на офіційному веб-порталі ДФС розміщено 88 звітів про відстеження результативності регуляторних актів).

Протягом звітного року підготовлено 4 узагальнюючі податкові консультації, а саме щодо:

включення до податкової знижки за звітний рік сум витрат, понесених у минулому році на оплату вартості навчання за місяці звітного року (наказ ДФС від 06.04.2015 № 247);

обліку прибутку, звільненого від оподаткування відповідно до вимог п. 154.8, п. 154.9 ст. 154 Податкового кодексу України (наказ ДФС від 30.04.2015 № 325);

застосування пільг зі сплати земельного податку, встановлених відповідним рішенням органу місцевого самоврядування (наказ ДФС від 28.05.2015 № 379);

подання до контролюючого органу фізичними особами, які здійснюють приватну нотаріальну діяльність, інформації про посвідчені договори продажу (обміну) об'єктів нерухомого майна між фізичними особами, продажу (обміну) рухомого майна між стороною (сторонами), про видачу свідоцтв про право на спадщину та/або посвідчені договори дарування (наказ ДФС від 17.07.2015 №507).

7. Координація роботи ДФС та її територіальних органів з питань основної діяльності. Забезпечення виконання доручень Президента України, Кабінету Міністрів України, Верховної Ради України, звернень і запитів народних депутатів України та завдань, визначених наказами та розпорядженнями ДФС

ДФС з урахуванням рекомендацій Міжнародного валютного фонду розроблено План інституційних змін діяльності ДФС (далі – План інституційних змін), який 04.06.2015 погоджено Мінфіном та 24.06.2015 схвалено Прем'єр-міністром України на нараді в ДФС, на якій презентовано інституційну реформу ДФС.

Затверджено План заходів ДФС з виконання Плану інституційних змін (наказ ДФС від 09.07.2015 № 482), який актуалізовано наказом ДФС від 14.12.2015 № 980.

З метою реалізації Плану інституційних змін ДФС розроблено та забезпечено супроводження проекту постанови Кабінету Міністрів України щодо спрямування та координації діяльності ДФС Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів України та уточнено ряд функцій ДФС (постанова Кабінету Міністрів України від 22.07.2015 № 548 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України»).

Введено у дію нову Структуру ДФС, погоджену 01.06.2015 Міністром фінансів України та затверджену 04.06.2015 Головою ДФС (наказ ДФС від 23.07.2015 № 535).

При формуванні Структури та Штатного розпису ДФС оптимізовано чисельність структурних підрозділів.

У межах інституційної реформи ДФС та оптимізації організаційної функціональної структури Головного управління ДФС у м. Києві у серпні 2015 року запроваджено пілотний проект «Офіс аудиту», який отримав підтримку місії Міжнародного валютного фонду.

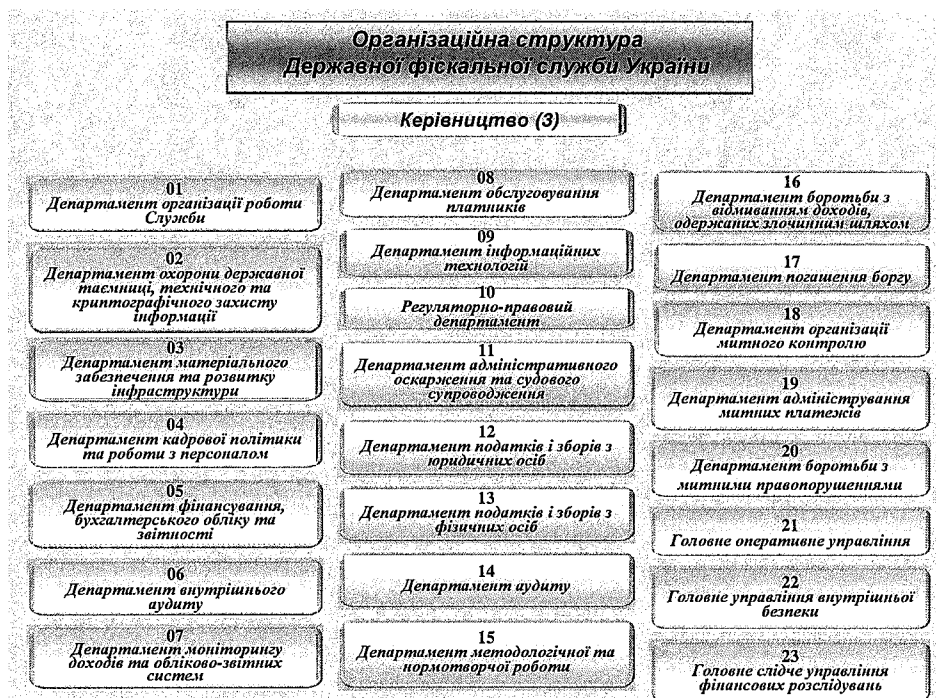
У жовтні 2015 року відбулось об'єднання на рівні всіх головних управлінь ДФС функцій підрозділів, задіяних у сфері контрольно-перевірочної роботи, що дало змогу скоротити чисельність територіальних органів ДФС на 1 280 шт. одиниць.

Також ДФС розроблено проект постанови Кабінету Міністрів України, якою передбачено скорочення кількості територіальних органів ДФС шляхом реорганізації окремих ДП і приєднання їх до ДП, що залишаються, та скорочення кількості ДП з 318 до 168 (постанова Кабінету Міністрів України від 4 листопада 2015 року № 892 «Деякі питання територіальних органів Державної фіскальної служби»).

З метою виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 21 жовтня 2015 року № 840 «Про внесення змін у додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 5 квітня 2014 р. № 85» (далі – Постанова № 840), якою встановлено граничну чисельність працівників апарату ДФС у кількості 1 530 шт. од. та територіальних органів ДФС – 39 648 шт. од. з урахуванням скорочення на 30 відсотків, ДФС розроблено та затверджено План заходів

із скорочення штатної чисельності працівників Державної фіскальної служби України (наказ ДФС від 02.11.2015 № 834).

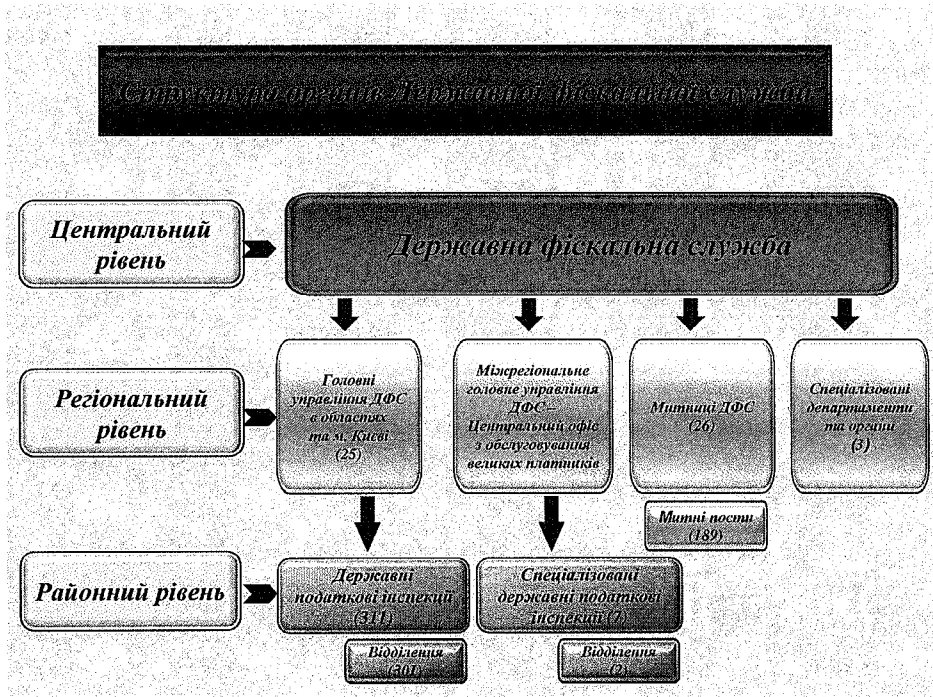
Оновлену Структуру ДФС (у якій скорочено кількість самостійних структурних підрозділів з 28 до 23) затверджено Головою ДФС, погоджено Міністром фінансів України 07.12.2015 та введено в дію наказом ДФС від 30.12.2015 №1022 «Про скорочення чисельності та введення в дію Структури апарату Державної фіскальної служби України», відповідно до якого затверджено організаційну структуру апарату ДФС з урахуванням скорочення на 30 відсотків.



З метою скорочення чисельності територіальних органів ДФС видано наказ ДФС від 11.12.2015 № 979 «Про затвердження чисельності територіальних органів ДФС», яким чисельність працівників територіальних органів ДФС скорочено на 13 328 шт. од.

На сьогодні територіальними органами ДФС є:

- 25 головних управлінь ДФС в областях та м. Києві;
- Міжрегіональне головне управління ДФС – Центральний офіс з обслуговування великих платників (далі – Центральний офіс);
- 26 митниць;
- 318 податкових інспекцій;
- 3 спеціалізовані департаменти та органи.



Протягом 2015 року для підвищення ефективності роботи ДФС вжито комплекс заходів щодо упорядкування та систематизації покладених функцій, а також усунення їх дублювання між окремими структурними підрозділами як на центральному, так і на регіональному рівнях. Зокрема актуалізовано:

наказ ДФС від 12.11.2014 № 265 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів Державної фіскальної служби України»;

наказ ДФС від 09.07.2015 № 484 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів територіальних органів ДФС».

З метою забезпечення ефективної організації роботи видано накази ДФС: від 06.05.2015 № 338 «Про тимчасовий розподіл обов'язків між керівництвом ДФС», який актуалізовано;

від 13.08.2015 № 603 «Про розподіл обов'язків між відповідальними координаторами»;

від 19.08.2015 № 625 «Про закріплення завдань (обов'язків) за структурними підрозділами»;

від 20.07.2015 № 516 «Про затвердження Порядку документального оформлення службових відряджень у межах України», який актуалізовано;

актуалізовано:

Регламент Державної фіскальної служби України, затверджений наказом ДФС від 21.08.2014 № 65;

Порядок поточного планування діяльності Державної фіскальної служби України, затверджений наказом ДФС від 10.10.2014 № 180.

З метою визначення базових принципів, стратегічних напрямів, цілей та завдань розвитку ДФС, виконання яких забезпечить реалізацію державної податкової політики, державної політики у сфері державної митної справи, державної політики з адміністрування єдиного внеску, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового,

митного законодавства розроблено та затверджено Стратегічний план розвитку ДФС України на 2015-2018 роки (наказ ДФС від 12.02.2015 №80).

На виконання доручення Прем'єр-міністра України від 25.06.2015 № 26739/0/1-15 та окремого доручення Міністра фінансів України від 03.07.2015 № 11000-06/968 затверджено Перелік ключових показників ефективності (КРІ) діяльності керівництва ДФС з короткостроковим терміном виконання – 01.09.2015 (наказ ДФС від 10.07.2015 № 487).

Протягом звітнього року ДФС забезпечено розробку методичних та організаційно-розпорядчих документів щодо порядку застосування норм Податкового та Митного кодексів України, законодавчих, інших нормативно-правових актів з питань, що належать до сфери діяльності ДФС.

Поточна координація роботи структурних підрозділів ДФС та її територіальних органів у 2015 році здійснювалась шляхом формування річних та піврічних планів роботи, планів заходів із реалізації доручень органів вищого рівня, аналізу виконання запланованих заходів та підготовки відповідних звітів.

Зокрема, підготовлено, затверджено в установленому порядку та доведено до структурних підрозділів ДФС (для організації виконання) плани роботи ДФС на 2015 рік, перше та друге півріччя 2015 року.

Забезпечено моніторинг виконання річного та піврічних планів роботи ДФС та підготовку звітів про їх виконання.

Плани роботи ДФС та звіти про їх виконання розміщувались на офіційному веб-порталі ДФС з метою оприлюднення.

Також забезпечено координацію роботи щодо підготовки територіальними органами ДФС планів роботи на друге півріччя 2015 року, планів роботи на 2016 рік та перше півріччя 2016 року, які у встановленому порядку затверджено Головою ДФС.

Для забезпечення виконання вимог розпорядження Кабінету Міністрів України від 04.03.2015 №213-р ДФС розроблено План заходів з виконання Програми діяльності Кабінету Міністрів України та Стратегії сталого розвитку «Україна – 2020» у 2015 році, здійснення яких закріплено за ДФС, який затверджено наказом ДФС від 03.04.2015 №242.

Протягом 2015 року забезпечено організацію і проведення 5 засідань Колегії ДФС, за результатами яких підготовлено та прийнято 4 рішення Колегії ДФС:

від 17.02.2015 №1 «Про підсумки роботи територіальних органів ДФС за 2014 рік та завдання щодо забезпечення надходжень до бюджетів усіх рівнів у 2015 році у цілому»;

від 23.06.2015 №2 «Про підсумки роботи органів ДФС за січень – травень та травень 2015 року»;

від 10.12.2015 №3 «Про підсумки роботи органів ДФС за січень – листопад 2015 року та листопад зокрема»;

від 10.12.2015 №4 «Про результати проведених у першому півріччі внутрішніх аудитів в ДФС, відповідних територіальних органах,

на підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери її управління з питань фінансово-бюджетної дисципліни»;

видано накази ДФС:

від 16.03.2015 № 180 «Про підсумки роботи територіальних органів ДФС за 2014 рік та завдання щодо забезпечення надходжень до бюджетів усіх рівнів у 2015 році у цілому»;

від 06.07.2015 № 469 «Про підсумки роботи органів ДФС за січень – травень та травень 2015 року».

Також протягом 2015 року проведено 26 нарад, у т.ч. 10 апаратних нарад, 2 наради за участі представників центральних органів виконавчої влади та організацій.

Крім того, Головою ДФС проведено 5 зустрічей із представниками Громадської ради при ДФС, зустріч з представниками підприємств – учасників ринку зерна України та спільне засідання ДФС та Антикризової ради громадських організацій України.

За результатами проведення нарад та заходів складено відповідні протоколи.

Забезпечено аналіз ефективності організації роботи територіальних органів ДФС із виконання доведених індикативних показників доходів.

Щомісячно здійснювалось підбиття підсумків роботи органів ДФС за відповідні періоди, за результатами видано накази ДФС.

Розроблено та затверджено Порядок підготовки матеріалів щодо стану організації роботи ДФС та її територіальних органів (наказ ДФС від 20.07.2015 №515).

Протягом звітнього періоду ДФС проводилася системна робота щодо забезпечення виконання структурними підрозділами ДФС 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, запитами і зверненнями народних депутатів України, наказами і розпорядженнями ДФС, протокольними дорученнями апаратних нарад ДФС, дорученнями керівництва ДФС та завданнями до вхідної кореспонденції, що надійшла від міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, територіальних органів ДФС, підприємств, установ та організацій (далі – контрольні завдання).

З цією метою забезпечено системний автоматизований контроль за виконанням структурними підрозділами центрального апарату 23,3 тис. контрольних завдань, що підлягали виконанню, у т.ч. тих, що надійшли:

з Адміністрації Президента України – 517;

з Верховної Ради України та від народних депутатів України (запити і звернення) – 1 753;

з Кабінету Міністрів України – 4 058;

з Міністерства фінансів України – 504;

від міністерств та інших центральних органів виконавчої влади – 3 278;

від підприємств, установ і організацій – 8 856;

Проконтрольовано виконання структурними підрозділами ДФС 4,0 тис. завдань, визначених наказами, розпорядженнями ДФС, протокольними дорученнями апаратних нарад ДФС та дорученнями керівництва ДФС.

Окрім того, забезпечено системний дистанційний автоматизований контроль за виконанням територіальними органами ДФС 8,3 тис. завдань, визначених розпорядчими документами та дорученнями керівництва ДФС.

Забезпечено реєстрацію та доведення до безпосередніх виконавців шляхом електронної розсилки в АІС «Управління документами» 1054 наказів, 399 розпоряджень та 38 протоколів (апаратних нарад, нарад у керівництва ДФС та засідань Колегії ДФС).

Протягом звітного періоду систематично проводився аналіз стану виконавської дисципліни в ДФС у розрізі структурних підрозділів та груп кореспондентів, за результатами якого аналітична інформація надавалась керівництву ДФС із відповідними пропозиціями щодо поліпшення цієї роботи, а також відповідна інформація надавалась структурним підрозділам ДФС для вжиття заходів щодо забезпечення своєчасного та якісного виконання зазначених завдань.

Проведено перевірки в окремих структурних підрозділах ДФС щодо стану організації роботи та ефективності виконання покладених на них функцій, дотримання вимог Регламенту ДФС, а також територіальних органів ДФС з питань повноти та якості виконання покладених завдань і функцій, відомих нормативних документів тощо.

Забезпечено проведення щомісячної оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах ДФС та її територіальних органах, за результатами якої керівництву ДФС надано доповідні записки з відповідними пропозиціями.

З метою впровадження єдиного підходу до здійснення системного автоматизованого контролю за виконанням контрольних доручень, а також оцінки рівня виконавської дисципліни протягом 2015 року затверджено:

Примірне положення про здійснення системного автоматизованого контролю за виконанням контрольних доручень у територіальних органах ДФС (наказ ДФС від 30.04.2015 № 323);

Методику системної оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах ДФС України при виконанні доручень органів вищого рівня і власних рішень (наказ ДФС від 30.04.2015 № 324);

Методику здійснення системної оцінки рівня виконавської дисципліни у територіальних органах ДФС при виконанні контрольних доручень (наказ ДФС від 27.05.2015 № 376);

Примірний порядок здійснення системної оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах територіальних органів ДФС при виконанні контрольних завдань, визначених дорученнями органів вищого рівня та власними рішеннями» (наказ ДФС від 22.06.2015 №445).

Організовано та проведено навчання з новопризначеними працівниками структурних підрозділів ДФС з питань дотримання вимог нормативно-правових актів Президента України, Кабінету Міністрів України та ДФС,

що регламентують організацію виконання доручень Президента України, Уряду, власних рішень ДФС, та щодо здійснення системного автоматизованого контролю за їх виконанням.

8. Забезпечення взаємозв'язків з органами державної влади. Організація міжвідомчої взаємодії із суб'єктами інформаційних відносин

Протягом 2015 року представники ДФС взяли участь 11 засіданнях комітетів Верховної Ради України VIII скликання та 24 засіданнях (зустрічах) робочих груп Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики, під час яких розглянуто 11 законопроектів та обговорено ряд інших питань податкового та митного напрямів.

У Кабінеті Міністрів України керівництвом ДФС взято участь у 10 засіданнях, на яких розглянуто 12 питань, що стосувались компетенції ДФС та 31 засіданні урядових комітетів, на яких розглянуто 281 нормативно-правовий акт з питань податкової та митної справи.

Представники ДФС також взяли участь більше ніж у 360 нарадах, зустрічах та семінарах за участі представників міністерств, відомств, міжнародних та громадських організацій, суб'єктів господарювання.

Забезпечено взаємодію та обмін інформацією із міністерствами, іншими центральними органами виконавчої влади, зокрема щодо проведення спільних заходів (за відповідними напрямами роботи), спрямованих на забезпечення надходження платежів до бюджетів, зокрема з:

Державним агентством земельних ресурсів України щодо отримання інформації про проведення інвентаризації та нормативної грошової оцінки земель населених пунктів у цілому по Україні та у розрізі областей;

Міноборони, Мінагрополітики та Держлісагентством щодо отримання інформації про очікувані обсяги рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів на 2016 рік;

Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, щодо отримання інформації про суб'єктів господарювання, які отримали ліцензії з постачання природного газу за регульованим та нерегульованим тарифом;

Держгеонадра щодо отримання інформації про прогнозні обсяги видобутку корисних копалин на 2016 рік, а також суб'єктів господарювання, яким надано у користування (відповідно до спеціальних дозволів) об'єкти надр (нафти, природного газу та газового конденсату та інших корисних копалин);

Держводгоспом України щодо надання інформації про надходження рентної плати за спеціальне використання води;

НАК «Нафтогаз України» щодо прогнозних обсягів видобутку вуглеводневої сировини у 2016 році та обсягів транзитного транспортування природного газу та нафти у 2016 році;

НАЕК «Енергоатом» щодо отримання інформації про очікувані обсяги вироблення електроенергії атомними електростанціями.

Для здійснення попереднього документального контролю згідно з укладеними угодами про інформаційний обмін та протоколів до них забезпечено обмін інформацією з:

Державним агентством лісових ресурсів України – 178033 файлів з дозвільними документами;

Державною ветеринарною та фітосанітарною службою України – 8865 файлів з дозвільними документами.

Крім того, відповідно до 5 угод про інформаційне співробітництво та 10 протоколів до них, а також на виконання 28 доручень органів законодавчої та виконавчої влади щодо надання статистичної інформації, на постійній основі складались статистичні звіти щодо митної статистики зовнішньої торгівлі України, із них: 5 – щоденних, 3 – щодадних, 13 – щоквартальних, 44 – щомісячних, які направлялись до міністерств та інших центральних органів виконавчої влади.

Відпрацьовано 476 запитів щодо надання статистичної інформації, у т.ч. 179 запитів центральних органів виконавчої влади, 7 запитів комітетів Верховної Ради України, 80 запитів правоохоронних органів України, 40 запитів народних депутатів України тощо.

Забезпечено щомісячне формування масиву даних з електронних копій митних декларацій для складання центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики, офіційної державної статистики зовнішньої торгівлі України.

Для здійснення валютного контролю над зовнішньоекономічними операціями щоденно готувались та надсилались на адресу Національного банку України реєстри електронних копій митних декларацій.

З метою оприлюднення даних митної статистики зовнішньої торгівлі товарами щомісячно забезпечено підготовку та розсилку в електронному вигляді органам державної влади бюлетеня та збірника «Митна статистика зовнішньої торгівлі України» та запроваджено оприлюднення на офіційному веб-порталі ДФС інформації про середньорозрахункову вартість товарів при імпорті в Україну у розрізі митниць, країн та видів транспорту.

На виконання 16 двосторонніх та 2 багатосторонніх міжнародних угод про обмін даними митної статистики до компетентних органів країн-торговельних партнерів забезпечено щоквартальне направлення інформації з даними митної статистики України (Азербайджан, Білорусь, Болгарія, Вірменія, Грузія, Казахстан, Киргизстан, Китай, Молдова, Росія, Угорщина, Узбекистан, В'єтнам, Чехія).

9. Забезпечення міжнародного співробітництва та реалізація зовнішньої політики

Протягом 2015 року основні зусилля ДФС спрямовувались на виконання доручень Президента та Прем'єр-міністра України щодо запровадження спільного прикордонного і митного контролю на кордоні України з країнами-членами ЄС та Республікою Молдова, а також забезпеченні реалізації Угоди про асоціацію між Україною та ЄС.

З метою розвитку двостороннього співробітництва проведено зустрічі Голови ДФС з керівництвом митних служб Фінляндії, Польщі, Литви, Великої Британії, Німеччини, Білорусі та США, під час яких обговорювались питання стану та перспектив розвитку двосторонніх відносин у митній сфері, реформування митниць ДФС, виконання ДФС зобов'язань, що випливають з Угоди про асоціацію між Україною та ЄС, та у зв'язку з цим можливої допомоги митних служб країн-членів ЄС.

З представниками суміжних країн обговорювались питання функціонування пунктів пропуску на спільній ділянці кордону, запровадження спільного контролю, розвитку інформаційного обміну тощо.

Крім того, Голова ДФС провів зустрічі з послами країн G7, Австрії, Литви, Німеччини, Фінляндії та Китаю, керівниками економічних відділів посольств США та Канади, а також Європейської Бізнес Асоціації та Американської Торговельної Палати, під час яких, зокрема, обговорено процес реорганізації ДФС, у т.ч. відповідно до Угоди про асоціацію Україна-ЄС та рекомендацій експертів МВФ.

Для запровадження спільного контролю у пунктах пропуску на державному кордоні України з країнами ЄС та Молдовою:

ДФС спільно з Адміністрацією Держприкордонслужби підготовлено План заходів та План-графік із запровадження спільного контролю в пунктах пропуску на державному кордоні з країнами ЄС та Республікою Молдова;

забезпечено участь представників ДФС у консультаціях експертів митних та прикордонних відомств України, Республіки Молдова та Місії Європейської Комісії з надання допомоги у питаннях кордону Україні та Республіці Молдова (Місія EUBAM), у ході яких розроблено проект Протоколу між Адміністрацією Державної прикордонної служби України, Державною фіскальною службою України і Департаментом прикордонної поліції Міністерства внутрішніх справ Республіки Молдова, Митною службою при Міністерстві фінансів Республіки Молдова щодо організації спільного контролю у міжнародному пункті пропуску «Кучурган-Первомайськ» на території України, який 04.11.2015 підписано Головою ДФС;

взято участь у розробці Режимних правил та Технологічної схеми організації спільного контролю у міжнародному пункті пропуску «Кучурган-Первомайськ» на території України;

забезпечено участь делегації ДФС у робочій зустрічі з представниками Державної прикордонної служби України, Митної служби при Міністерстві фінансів Республіки Молдова, Департаменту прикордонної поліції Міністерства

внутрішніх справ Республіки Молдова та Місії Європейської Комісії з надання допомоги у питаннях кордону Україні та Республіці Молдова (Місія EUBAM) з питань здійснення спільного контролю у пункті пропуску «Маяки-Паланка-Удобне» на території Республіки Молдова на період проведення будівельних робіт у пункті пропуску (10.07.2015, м. Одеса);

забезпечено участь представників ДФС у консультаціях експертів митних та прикордонних відомств України та Республіки Молдова з питань розробки проектної пропозиції щодо залучення технічної допомоги ЄС для створення необхідних умов діяльності контролюючих служб України та Молдови у пункті пропуску «Кучурган-Первомайськ»;

організовано візит до ДФС діагностичної місії Європейської Комісії з питань розробки параметрів технічних завдань майбутніх проектів залучення технічної допомоги ЄС на розвиток інфраструктури пунктів пропуску «Кучурган-Первомайськ» та «Рені-Джурджулешть» на території України та пункту пропуску «Маяки-Паланка-Удобне» на території Республіки Молдова (23.12.2015).

Організовано зустріч Голови ДФС із заступником Міністра фінансів – Керівником Митної служби Республіки Польща Яцеком Капіцею, на якій обговорювалось питання поширення практики здійснення спільного контролю (08-09.09.2015, м. Варшава).

Також забезпечено участь делегації ДФС у робочій зустрічі з представниками прикордонних та митних служб України і Республіки Польща з метою обговорення питання запровадження спільного прикордонно-митного контролю в пунктах пропуску на українсько-польському державному кордоні (28.10.2015, міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Дорохуськ»).

Підготовлено та проведено чергове спільне засідання Комісії з питань пунктів пропуску та прикордонної інфраструктури українсько-польської Міжурядової координаційної ради з питань міжрегіонального співробітництва (19.03.2015, пункт пропуску «Рава-Руська-Хребенне»), за результатами якого прийнято рішення про розмежування пасажирського та вантажного руху в автомобільному пункті пропуску «Краковець-Корчова», розширення виїзної дороги з української частини автомобільного пункту пропуску «Рава-Руська-Хребенне» у напрямку Польщі, модернізації автомобільного пункту пропуску «Устилуг-Зосин», перспектив покращення дорожньої інфраструктури, яка веде до автомобільних пунктів пропуску «Грушів-Будомеж», «Угринів-Долгобичув» та «Смільниця-Кросценко» з української сторони, тощо.

Також організовано зустрічі:

представників ДФС та правоохоронних підрозділів митних адміністрацій Республіки Білорусь (22.01.2015, пункт пропуску «Нові Яриловичі – Нова Гута»);

представників ДФС, прикордонних служб України і Республіки Польща з метою обговорення питання запровадження спільного прикордонно-митного контролю у пунктах пропуску на українсько-польському державному кордоні (28.10.2015, пункт пропуску «Ягодин-Дорохуськ»).

Здійснено заходи з реалізації проектів міжнародної технічної допомоги, спрямованих на:

створення функціонального модулю «Фільтр пункту пропуску» у міжнародному автомобільному пункті пропуску «Рава-Руська» (затверджено деталізований план реалізації проекту (20.02.2015) та Проектно-кошторисну документацію (наказ ДФС від 26.01.2015 № 405);

реконструкцію міжнародного автомобільного пункту пропуску «Устилуг» (сформовано персональний склад та затверджено функціональні обов'язки команди управління проектом (наказ ДФС від 23.01.2015 № 28). Забезпечено реєстрацію проекту у Мінекономрозвитку (реєстраційна картка № 2949-01).

Забезпечено внесення змін до Грантового договору «Реконструкція міжнародних автомобільних пунктів пропуску «Красноільськ» і «Дяківці», які відображають зміну головного партнера, визначення черговості будівництва пунктів пропуску та модифікації бюджету проекту, а також зміну вартості відкоригованої проектно-кошторисної документації, яка є невід'ємною частиною Грантового договору.

У рамках імплементації Угоди про асоціацію між Україною та ЄС:

забезпечено участь у розробці 4 планів імплементації деяких актів ЄС у сфері оподаткування, митних питань та сприяння торгівлі, які схвалено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 22.04.2015 № 391-р;

проведено роботу із запровадження інституту уповноваженого економічного оператора (опрацьовано висновки експертів ЄС, проведено відеоконференцію та ряд навчальних візитів) та спільної транзитної процедури (створено Наглядову раду та Робочу групу з питань приєднання України до спільної транзитної процедури ЄС/ЄАВТ, взято участь у засіданнях робочих груп та семінарах);

здійснено організаційну підтримку з імплементації Угоди у частині правил походження (сертифікати EUR.1), адміністрування тарифних квот та співробітництва з OLAF (ДФС розроблено та затверджено плани заходів з реалізації вказаних зобов'язань відповідно до Угоди про асоціацію між Україною та ЄС).

Забезпечено організацію та проведення 15.10.2015 у ДФС Спільного засідання Підкомітету Україна-ЄС «Митне та транскордонне співробітництво», за результатами якого досягнуто домовленість щодо визначення Підкомітету Україна-ЄС з митного співробітництва відповідальним за оцінювання загальної імплементації Угоди про асоціацію та здійснення нагляду за реалізацією Рамкової стратегії митного співробітництва, а також прийнято низку інших рішень з розвитку співробітництва у митній сфері.

Представники ДФС брали участь у:

заходах, які проводились у рамках тристоронніх консультацій України-ЄС-РФ з питань імплементації Угоди про асоціацію між Україною та ЄС та зустрічі з Групою підтримки України Європейської Комісії з питань надання допомоги ЄС у процесі імплементації Угоди про асоціацію між Україною та ЄС у митній сфері;

щорічних тристоронніх консультаціях Україна-ЄС-Молдова з митних та

прикордонних аспектів придністровського врегулювання, під час яких була висловлена позиція стосовно діяльності та подальшої взаємодії ДФС з Місією EUBAM (19.03.2015, м. Брюссель).

Також представниками ДФС взято участь у низці інших заходів (зустрічах, засіданнях робочих груп, тренінгах, консультаціях) з питань інтегрованого управління кордонами, виконання Плану дій щодо лібералізації ЄС візового режиму для України та інших напрямів співробітництва між Україною та ЄС.

Протягом 2015 року продовжувались консультації з митними службами іноземних держав з метою активізації двостороннього співробітництва, залучення експертної допомоги для реформування митниць ДФС та виконання обов'язків, що випливають з Угоди про асоціацію між Україною та ЄС.

Так, за ініціативою ДФС Митним департаментом Литовської Республіки реалізовано проект «Розвиток інституціонального потенціалу митної служби», під час якого литовською стороною надано консультативну допомогу ДФС та забезпечено обмін досвідом (ознайомлювальні візити, тренінги).

ДФС організовано візит німецької делегації (24 – 27.11.2015), сформованої під егідою Федерального міністерства фінансів ФРН, яка провела консультації з представниками ДФС щодо реформування ДФС, зокрема з питань митної вартості та митного постаудит-контролю.

Забезпечено участь працівників ДФС, у т.ч. митниць ДФС, у проведених Німецьким товариством міжнародного співробітництва (GIZ) ГмбХ тренінгах з питань визначення митної вартості та походження товарів, організовано низку семінарів з питань оподаткування, а також навчальний візит до Митної адміністрації Німеччини з метою ознайомлення з досвідом роботи щодо спільної транзитної процедури ЄС-ЄАВТ.

З метою забезпечення виконання доручень Прем'єр-міністра України щодо залучення міжнародних компаній (радників) до реформування державної митної справи проведено (у липні-жовтні 2015 року) зустрічі з керівництвом компаній «CrownAgents» та «AdamSmithInternational», під час яких обговорювалось їх бачення шляхів та формату залучення до цього процесу. За результатами зустрічей надано відповідні пропозиції Мінфіну.

Забезпечено взаємодію з Місією Європейської Комісії з надання допомоги у питаннях кордону Україні та Республіці Молдова (Місія EUBAM), зокрема:

проведено зустрічі керівництва ДФС та Місії EUBAM;

за сприяння Місії EUBAM опрацьовано питання запровадження спільного контролю в пункті пропуску «Кучурган-Первомайськ» на території України зі спеціальним представником Місії EUBAM з питань реформування, модернізації митних підрозділів ДФС Ентоні Мортом;

взято участь у спільній операції з охорони кордону «DANUBIUS»;

забезпечено участь представників ДФС у міжнародних конференціях, тематичних семінарах, засіданнях робочих груп, створених під егідою Місії EUBAM.

Забезпечено співробітництво та участь у заходах у рамках діяльності Всесвітньої митної організації (ВМО).

Зокрема, забезпечено зустріч Голови ДФС із заступником Генерального секретаря Всесвітньої митної організації (липень 2015 року), під час якої досягнуто домовленості щодо залучення ВМО до розвитку в Україні управління ризиками.

З метою практичного запровадження у роботу митниць ДФС підходів із здійснення таргетингу як одного з найбільш прогресивних підходів до здійснення аналізу та оцінки ризиків до прибуття товарів у пункт пропуску на кордоні, 29.07.2015 підписано Угоду між ДФС та Всесвітньою митною організацією щодо розгортання в Україні Системи з націлювання по вантажах ВМО (Cargo Targeting System of World Customs Organization – WCO CTS).

Також представниками ДФС взято участь у низці заходів, що проводились ВМО за донорської підтримки цієї організації (міжнародних семінарах, тренінгах, конференціях, навчаннях тощо).

У рамках СОТ представниками ДФС взято участь у:

семінарі з питань готовності України до імплементації Угоди СОТ щодо спрощення процедур торгівлі (визнання звіту з оцінки) (30.09-02.10.2015);

зустрічі з делегацією експертів Секретаріату СОТ у рамках підготовки до першого Огляду торговельної політики України (16-20.11.2015);

у підсумковому семінарі з виявлення заходів, передбачених Угодою СОТ про спрощення процедур торгівлі (19.11.2015, м. Київ).

Здійснено підготовку для впровадження в Україні найбільшого в історії СОТ пакета реформ зі спрощення процедур зовнішньої торгівлі (Балійський пакет).

Активізовано співробітництво в рамках ГУАМ, зокрема:

підписано Протокол між митними адміністраціями держав - членів ГУАМ про організацію обміну попередньою інформацією про товари і транспортні засоби, що переміщуються через державні кордони держав - членів ГУАМ (08.07.2015);

взято участь у 12-му засіданні робочої групи ГУАМ із боротьби з корупцією та відмиванням коштів (14-15.05.2015, м. Київ) та у 22-му і 23-му засіданнях Керівного комітету з реалізації Проекту зі сприяння торгівлі і транспортуванню ГУАМ (07-08.07.2015, м. Баку та 16-17.12.2015, м. Телаві відповідно);

розроблено проект Протоколу між митними адміністраціями держав-членів ГУАМ про взаємне визнання окремих результатів митних процедур стосовно товарів та транспортних засобів, які переміщуються через державні кордони держав-членів ГУАМ.

З метою подальшого розвитку співробітництва з Програмним офісом Управління ООН з наркотиків та злочинності в Україні (УНЗ ООН) у рамках реалізації проекту Програми з контролю за контейнерами ДФС розроблено та із залученням інших органів влади опрацьовано проект Меморандуму про взаєморозуміння між Управлінням з наркотиків та злочинності Організації Об'єднаних Націй та Державною фіскальною службою України та Адміністрацією Державної прикордонної служби України з метою

подальшого підписання та реалізації Програми з контролю за контейнерами в Україні.

Продовжено роботу з розвитку та актуалізації двосторонньої договірно-правової бази та укладення інших домовленостей з питань співробітництва у митній сфері, зокрема забезпечено підписання:

Плану практичних заходів митниць ДФС та митних органів Республіки Білорусь у правоохоронній сфері на 2015 рік (22.01.2015);

Протоколу про взаємодію між Державною фіскальною службою України та Державним митним комітетом Республіки Білорусь у сфері боротьби з митними правопорушеннями, пов'язаними з переміщенням товарів повітряним транспортом (22.01.2015);

Протоколу між митними адміністраціями держав-членів ГУАМ про організацію обміну попередньою інформацією про товари та транспортні засоби, які переміщуються через державні кордони держав-учасниць ГУАМ (08.07.2015).

Актуалізовано систему попереднього повідомлення про виникнення надзвичайних ситуацій на українсько-польському кордоні з метою забезпечення ритмічності пропускових операцій, яка набрала чинності з 01.05.2015.

Проведено консультації з білоруською стороною стосовно запровадження у чотирьохсторонньому форматі за участю митних та прикордонних органів України та Республіки Білорусь Системи попереднього повідомлення про виникнення надзвичайних ситуацій на українсько-білоруському кордоні.

ДФС розроблено і надіслано до митних адміністрацій Болгарії та Сербії для попереднього розгляду проекти міжвідомчих договорів з питань співробітництва у сфері обміну митною статистичною інформацією.

Проводились внутрішньодержавні процедури, необхідні для підписання міжнародних договорів з питань взаємної адміністративної допомоги у митній сфері з США, Хорватією, Боснією і Герцеговиною, Іспанією.

Також вжито низку заходів у рамках розвитку двосторонньої договірно-правової бази з питань обміну інформацією з податкових питань з метою створення правових інструментів для запобігання мінімізації платниками податків податкових зобов'язань та виведення капіталів в офшорні зони.

За підсумками переговорів з компетентними податковими органами Белізу, Андорри та Кайманових островів узгоджено та парафовано проекти міжурядових угод про обмін інформацією з податкових питань. Проекти відповідних угод та розпоряджень Кабінету Міністрів України погоджено зацікавленими міністерствами та направлено до Мінфіну для подання в установленому порядку Кабінету Міністрів України.

Проведено роботу з узгодження проектів угод про обмін інформацією з податкових питань з компетентними органами п'яти країн: Сейшельських островів, Панами, Острова Мен, Бахрейну, Аргентини. Сторони обмінялись зауваженнями та пропозиціями, внесено відповідні зміни до проектів угод, процес узгодження триває.

Також спільно з Мінфіном проведено роботу щодо підготовки проекту Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для підвищення рівня дотримання міжнародного податкового законодавства й виконання положень Закону Сполучених Штатів Америки «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA), яку схвалено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 22.04.2015 № 401-р.

Протягом 2015 року у ході обміну податковою інформацією опрацьовано 1093 пакети документів за спеціальними письмовими запитами, направленими компетентним органом України, і 763 пакети, що стосуються запитів, ініціаторами яких виступали зарубіжні компетентні органи.

Протягом 2015 року забезпечено участь представників ДФС у:
заходах Внутрішньо-європейської організації податкових адміністрацій (ЮТА);

заходах, що проводились у рамках співпраці з Німецьким товариством міжнародного співробітництва;

навчальних курсах, що організовувались на базі багатосторонніх податкових центрів ОЕСР в м. Будапешт (Угорщина), м. Відень (Австрія), та м. Анкара (Турецька Республіка), у рамках співпраці ДФС з Комітетом ОЕСР з фіскальних питань;

семінарах, що відбулися в навчальному центрі СЕФ в м. Любляна (Словенія), у рамках співпраці з Центром підвищення кваліфікації у сфері фінансів (СЕФ) за Проектом «Підтримка розвитку потенціалу податкових адміністрацій Південно-східної Європи (SEE)».

Підписано (11.02.2015) Угоду між GIZ та ДФС №1/2015 про співробітництво, якою передбачено фінансування витрат на участь представників ДФС у заходах Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) та Внутрішньо-європейської організації податкових адміністрацій (ЮТА) з податкової тематики.

Організовано місії експертів Департаменту казначейства США до ДФС для проведення робочих зустрічей, зокрема з податкових питань, боротьби з корупцією, розробки ІТ проектів.

Протягом 2015 року проведено роботу щодо надання МЗС України та територіальним органам ДФС роз'яснень про звільнення іноземних дипломатичних установ в Україні від сплати ПДВ. Зокрема, опрацьовано питання щодо існуючих привілеїв представництва ООН, Моніторингової місії ОБСЄ, представництва ЄБРР в Україні, а також Посольств Держави Лівія в Україні, ОАЕ, ПАР, Мексики, Великої Британії, Індії, Держави Ізраїль, Держави Кувейт, Італійської Республіки, Японії, Республіки Індонезія, Туркменістану, Індії, Туреччини, Македонії, Польщі.

Протягом звітнього періоду ДФС забезпечено співпрацю з Податково-бюджетним департаментом МВФ з питань реформування системи адміністрування податків.

Так, з 21.07 – 03.08.2015 у ДФС працювала місія МВФ з податкового адміністрування, за результатами якої прийнято рішення про призначення

(починаючи з 21.09.2015) постійного радника МВФ при ДФС, який надаватиме сприяння у проведенні інституційної реформи.

Протягом 2015 року у рамках реалізації програми Світового банку з нарощування потенціалу з трансфертного ціноутворення в Україні проведено три практичні семінари для фахівців ДФС на тему «Аналіз ризиків трансфертного ціноутворення».

У рамках проходження першої фази експертної оцінки (Peer Review) на відповідність законодавства України міжнародному стандарту обміну податковою інформацією 26.10.2015 підготовлено та направлено до Секретаріату Глобального форуму ОЕСР з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей Опитувальник та тексти законодавчих і підзаконних актів, які стосуються міжнародного обміну податковою інформацією.

Забезпечено участь Голови ДФС у 11-му Щорічному євразійському податковому форумі (30.06 – 01.07.2015, м. Брюссель).

У рамках співпраці з податковими та митними органами країн світу, представниками міжнародних фінансових організацій забезпечено участь фахівців ДФС у семінарах, форумах, навчальних візитах з питань податкової та митної справи.

Завдяки підтримці ОБСЄ працівники ДФС та її територіальних органів взяли участь у навчальних заходах із питань розвитку митних технологій, інтегрованого управління кордонами та безпеки на кордоні під час конфліктних ситуацій, протидії корупції тощо, а також у Міжнародній конференції на тему «Національний діалог в Україні: Огляд досягнень і перспектив для сприяння стабільності та реформам» (11.12.2015, м. Київ).

У рамках забезпечення співпраці з міжнародними правоохоронними організаціями з питань виявлення, запобігання та боротьби з податковими правопорушеннями забезпечено обмін інформацією, яка представляє інтерес для оперативних підрозділів із офіцерами зв'язку митної кримінальної служби Німеччини, Робочим апаратом Укрбюро Інтерполу, Європейського бюро з питань боротьби з шахрайством (OLAF).

Здійснено ряд інших заходів у рамках міжнародного співробітництва:

взято участь у переговорному процесі щодо підготовки проекту Угоди між Україною та Європейським поліцейським офісом про оперативне співробітництво;

взято участь у погодженні проектів Меморандуму про взаєморозуміння щодо встановлення захищеної лінії зв'язку і Двостороннього технічного протоколу про підключення комп'ютерних мереж (зазначені проекти, зокрема, передбачають встановлення у Національному контактному пункті по взаємодії з Європейським поліцейським офісом у складі Укрбюро Інтерполу (МВС України) захищеного каналу зв'язку SIENA, який у подальшому зможе використовувати податкова міліція ДФС);

взято участь у проведенні спільних заходів з протидії он-лайн продажу контрафактних лікарських засобів (Pangea VII);

ініційовано створення міжвідомчої робочої групи з метою подальшого розвитку та реалізації проекту ILECUs (International Law Enforcement Coordination Units) в Україні, зокрема запровадження більш ефективних міжнародних механізмів співпраці у правоохоронній сфері, а також підвищення ефективності взаємодії з правоохоронними органами країн-членів ЄС;

взято участь у проведенні експертних місій ЄС з оцінки критеріїв виконання другої фази Плану дій з лібералізації ЄС візового режиму для України, зокрема за блоком 3 «Громадський порядок і безпека»;

забезпечено участь делегації ДФС у четвертому Глобальному форумі з податкових питань і протидії злочинності та третьому Форумі керівників органів податкових розслідувань (16-18.09.2015, м. Амстердам, Королівство Нідерландів).

Забезпечено участь співробітників податкової міліції у:

міжнародній конференції з проблем тіньової економіки та оподаткування (22-25.04.2015, м. Бухарест, Румунія), яка проходила за підтримки Національної митної адміністрації Румунії;

засіданні Цільової групи з питань боротьби з податковими та іншими злочинами (TFTC, TaskForceonTaxCrimeandOtherCrimes), за сприяння Організації економічного розвитку та співробітництва (ОЕСР) (27-29.04.2015, м. Париж);

навчальному курсі початкового рівня на тему: «Проведення фінансових розслідувань», що проводився Міжнародною академією ОЕСР з розслідування податкових злочинів на базі Академії податкової поліції Фінансової Гвардії Італії (3-23.05.2015, м. Остія, Італія).

10. Організації правової роботи

Протягом 2015 року значна увага органів ДФС зосереджувалась на забезпеченні представництва інтересів держави у судах, інших органах державної влади, установах, організаціях та на підприємствах усіх форм власності при вирішенні спорів та розгляді питань правового характеру, зокрема, забезпечено представництво у **880** судових справах, з яких **757** справ податкових та митних, **104** трудових, **13** господарських спорів та **6** – з інших питань діяльності ДФС.

До ДФС протягом звітнього року надійшло **8 346** первинних і повторних скарг платників податків на **13 217** податкових повідомлень-рішень на загальну суму **22 232,0** млн. грн. (у цілому по Україні).

За результатами розгляду залишено без змін **12 834** податкові повідомлення-рішення на суму **20 879,4** млн. грн. (97,1 відс.), скасовано повністю або частково – **521** податкове повідомлення-рішення на загальну суму **1 352,6** млн. гривень. Також за результатами розгляду первинних та повторних скарг збільшено суму грошових зобов'язань на **1,8** млн. гривень.

Забезпечено формування звіту про надходження та розгляд скарг (заяв) платників податків на податкові повідомлення-рішення підпорядкованих територіальних органів в автономному режимі з використанням АІС «Скарга» в ІТС «Податковий блок».

Забезпечено узагальнення судових рішень, прийнятих на користь держави, та направлення **21** інформаційного матеріалу і оглядових листів до територіальних органів ДФС для використання в роботі.

Здійснювалось узагальнення та аналіз інформації щодо розгляду справ у судах за участю органів ДФС, відповідні інформаційно-аналітичні матеріали направлялись до підпорядкованих підрозділів територіальних органів ДФС для використання у роботі.

Також протягом звітнього періоду проведено експертизу 213 проектів нормативно-правових актів, з них 28 законопроектів та 185 проектів інших нормативно-правових актів.

11. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації. Забезпечення прав і законних інтересів платників податків

Організація роботи з платниками податків

Станом на 01.01.2016 на обліку в органах ДФС перебуває 3,45 млн. платників податків, із них 1,31 млн. юридичних осіб, 2,14 млн. фізичних осіб – підприємців, у т.ч. 220 тис. платників ПДВ, 3,8 млн. платників єдиного внеску (із них 1,24 млн. – юридичні особи, 2,52 млн. – фізичні особи – підприємці та 40 тис. – громадяни).

У Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків зареєстровано 44,1 млн. осіб, із них 639,2 тис. – іноземці.

Органами ДФС у 467 центрах обслуговування платників надаються 92 види адміністративних послуг (58 податкових та 34 митних).

Протягом 2015 року надано майже 3,6 млн. адміністративних послуг. Найбільш запитуваними із них є:

видача картки платника податків та внесення до паспорта громадянина України даних про реєстраційний номер облікової картки платника податків – 1,6 млн.;

реєстрація книг обліку розрахункових операцій – 371 тис.;

видача довідки про відсутність заборгованості з платежів до бюджету, що контролюються органами ДФС – 316 тис.;

надання витягу з реєстру платників єдиного податку – майже 230 тисяч.

З метою створення комфортних умов для платників податків ДФС впроваджено нові електронні сервіси, які дають можливість платникам податків за їх запитом отримати:

в електронному вигляді податкові накладні, які зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН);

інформацію про стан електронного рахунку, суму податку на додану вартість, на яку платник має право зареєструвати податкову накладну/розрахунок коригування в ЄРПН, та про складові для обрахунку такої суми;

відомості з ЄРПН за виданими податковими накладними та розрахунками коригування, зареєстрованими з порушенням граничного терміну реєстрації тощо.

Крім того, для платників ПДВ формуються та надсилаються повідомлення про реквізити відкритих їм електронних рахунків ПДВ (далі – ПДВ-рахунки).

Також запроваджено сервіс для платників податків щодо надання Витягу з реєстру платників ПДВ. Витяг надсилається на адресу електронної пошти платника, з якої надійшов запит (із зазначенням реквізитів рахунка в системі електронного адміністрування ПДВ).

ДФС реалізовано можливість формування в автоматичному режимі реєстру платників сільськогосподарських підприємств, що обрали спеціальний режим оподаткування ПДВ, для відкриття рахунків у системі електронного адміністрування ПДВ.

В електронному сервісі «Електронний кабінет платника податків» (далі – ЕКПП) розроблено та впроваджено сервіси, що надають можливість:

перегляду платником ПДВ реєстру транзакцій за своїм ПДВ-рахунком;
формування та заповнення платіжних документів для сплати податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску;

сплати податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску з використанням платіжних сервісів;

отримання повідомлень про результати проведення електронних камеральних перевірок декларацій податку на додану вартість, поданих через ЕКПП;

перегляду документів, виданих органами ДФС;

листування з органами ДФС з питань оподаткування.

У 2015 році значних успіхів досягнуто із залучення платників до подання звітності в електронному вигляді. Через централізовану систему опрацьовано майже 284 млн. документів, надісланих платниками в електронному вигляді, що у тричі більше ніж у попередньому році (у 2014 році – 88 млн. документів).

АС «Єдине вікно подання електронної звітності» у 2015 році скористались 1 039,6 тис. суб'єктів господарювання.

Станом на 01.01.2016 кількість платників, які здійснили реєстрацію податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) становить 203,1 тис. платників. За січень-грудень 2015 року в ЄРПН зареєстровано 232,1 млн. податкових накладних на загальну суму ПДВ майже 983 млрд. гривень.

За допомогою АС «Єдине вікно подання електронної звітності» ДФС опрацьовано 314,7 тис. електронних повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах.

За 2015 рік платникам податків надано:

виписок із ЄРПН майже 42 млн. запитів (у 2014 році – 2,9 млн. запитів);

інформацій з Реєстру платників ПДВ 50,2 тис. запитів (у 2014 – 18,5 тис. запитів).

Створено умови для започаткування бізнесу протягом 24 годин. Так, між Єдиним державним реєстром юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців (далі – ЄДР) та інформаційними системами ДФС запроваджено обмін інформацією в онлайн-режимі з інтервалом не більше ніж 2 години. Контролюючі органи здійснюють у день отримання відомостей з ЄДР взяття на облік платників податків та передачу до ЄДР даних про взяття їх на облік у контролюючих органах.

Для інформаційної підтримки та технічної допомоги платникам податків у ДФС функціонує call-центр, яким у 2015 році надано 234,2 тис. консультацій з питань подання в електронному виді податкової звітності та реєстрації податкових накладних.

З метою інформування платників податків щодо наявних податкових ризиків та вжиття заходів щодо їх усунення ДФС розроблено автоматизоване програмне забезпечення з формування електронних повідомлень «Податковий асистент».

Крім того, введено в промислову експлуатацію ряд нових електронних сервісів, зокрема:

«Оприлюднення інформації про реєстратори розрахункових операцій та інформації про книги обліку розрахункових операцій», що дає можливість громадянам отримувати інформацію про зареєстровані/скасовані реєстратори розрахункових операцій та книги обліку розрахункових операцій (сервіс функціонує на офіційному веб-порталі ДФС у рубриці «Діяльність» – «Електронні сервіси»);

«Отримання відомостей з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми виплачених доходів та утриманих податків в електронному вигляді з використанням електронного цифрового підпису», що дає можливість фізичній особі отримати на адресу електронної пошти, з якої був надісланий запит, відомості з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми отриманих доходів та утриманих податків;

«Інформування громадян про результати обробки файлів-запитів щодо доходів фізичних осіб, які звернулись за призначенням житлових субсидій, що надходять від підрозділів соціального захисту населення». Громадянам наявна інформація надається у телефонному режимі в Інформаційно-довідковому департаменті ДФС.

Для забезпечення реалізації постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2015 р. № 106 «Про удосконалення порядку надання житлових субсидій» ДФС з 01.05.2015 введено у промислову експлуатацію програмне забезпечення щодо надання на запити органів соціального захисту населення інформації з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків (ДРФО) про доходи фізичних осіб, які звернулись за призначенням житлових субсидій.

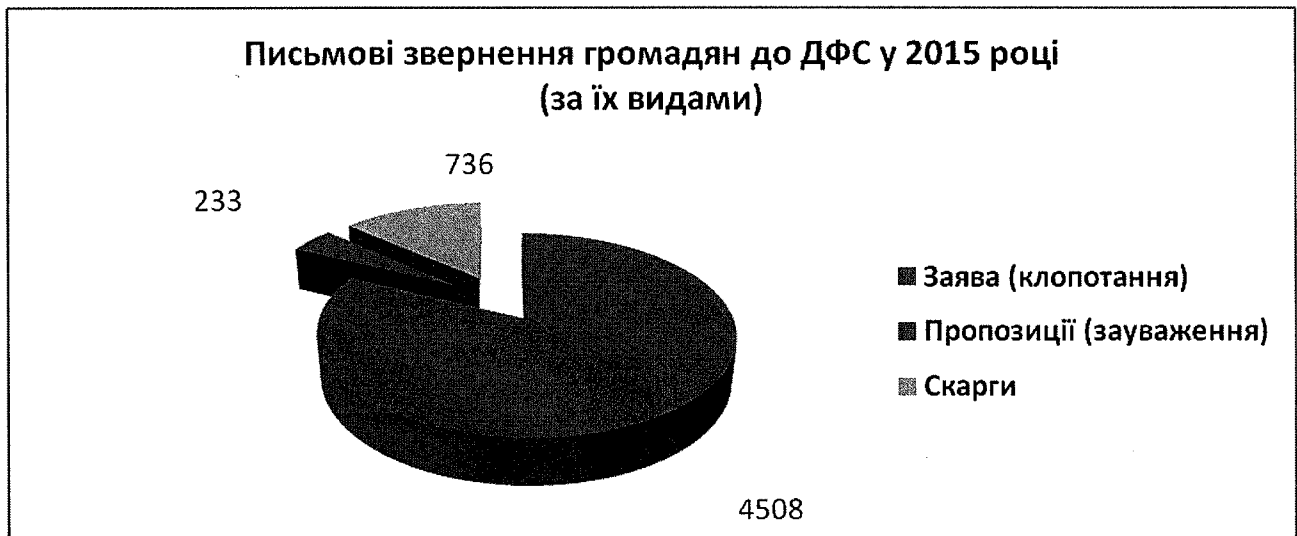
Щоденно ДФС забезпечує обробку від 500 до 800 запитів від органів соціального захисту населення. Відповіді на такі запити надсилаються на електронні адреси відповідних структурних підрозділів органів соціального захисту населення.

З жовтня 2015 року усі індивідуальні податкові консультації, надані ДФС платникам податків, розміщуються на офіційному веб-порталі ДФС у вільному доступі, що сприяє єдиному підходу при наданні консультацій територіальними органами ДФС та запобігає корупційній складовій при їх підготовці.

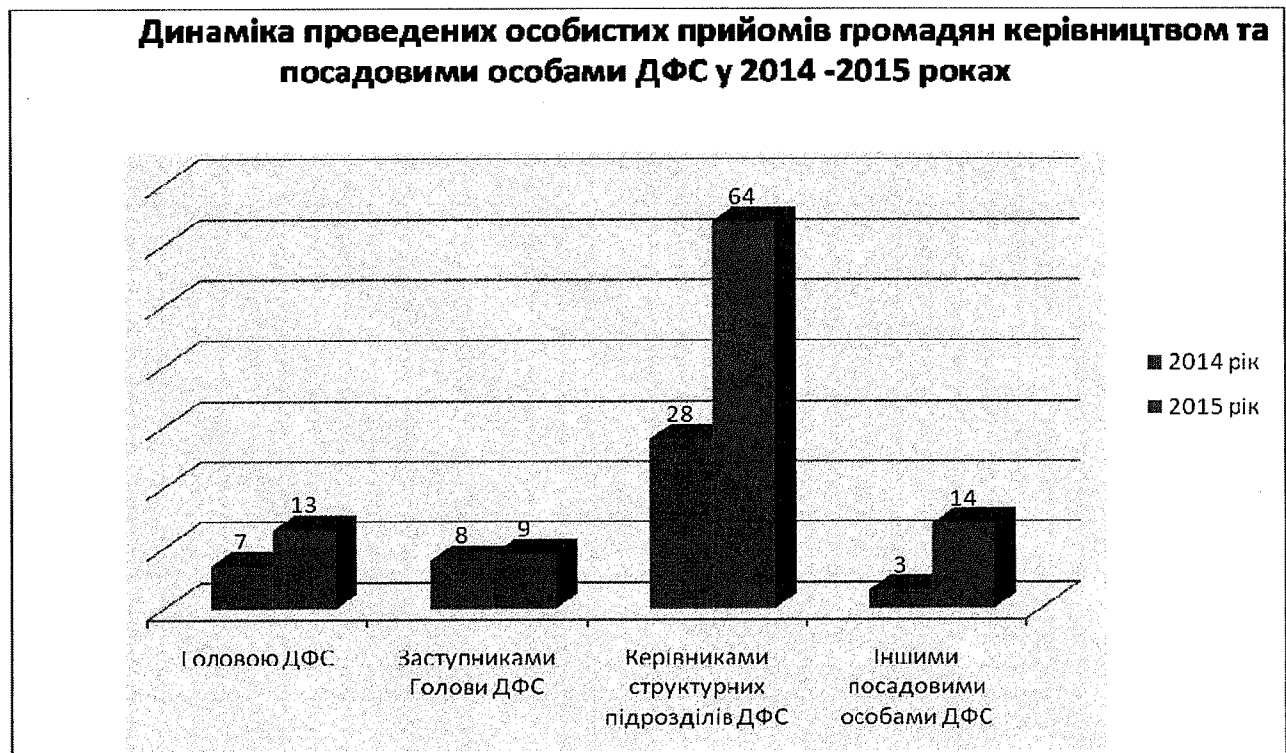
Організація розгляду звернень громадян та проведення особистого прийому громадян

ДФС відповідно до вимог Закону України від 2 жовтня 1996 року №393/96-ВР «Про звернення громадян» забезпечено кваліфікований і своєчасний розгляд звернень громадян.

Протягом 2015 року до ДФС надійшло 5 477 письмових звернень громадян, що на 1 320 звернень більше, ніж у 2014 році (4 157), з них заяв (клопотань) – 4 508 (82,3 відс.), скарг – 736 (13,4 відс.), пропозицій (зауважень) – 233 (4,3 відс.). За результатами розгляду надано відповіді на 5 295 звернень, по 182 зверненням термін виконання не настав.



Посадовими особами ДФС протягом звітного періоду проведено 100 особистих прийомів, на яких прийнято 155 громадян.



Під час прийомів громадяни порушувались зокрема, такі питання:
 фінансової, податкової, митної політики – 83 звернення;
 соціального захисту – 1 звернення;
 житлової політики – 1 звернення;
 забезпечення дотримання законності та охорони правопорядку, реалізації
 прав і свобод громадян – 4 звернення;
 діяльності органів ДФС – 11 звернень.

Протягом року до ДФС надійшло 3 160 документів щодо надання публічної інформації, відповідно до вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації» (далі – Закон), із них 531 документ, який не підпадає під дію ст.1 Закону, та 2 629 запитів на публічну інформацію.

За результатами розгляду запитів відповідно до Закону:
 2 370 запитів (або 90 відс.) задоволено;
 по 65 запитах на інформацію (або 3 відс.) відмовлено в задоволенні;
 194 запити (або 7 відс.) направлено іншим розпорядникам інформації, у володінні яких вона знаходиться.

Забезпечено щомісячне розміщення інформація щодо задоволення отриманих запитів на публічну інформацію на офіційному веб-порталі ДФС у розділі «Публічна інформація».

Організація роботи з громадськістю та засобами масової інформації

Інформаційну політику ДФС орієнтовано на відкритість, аналітичність, оперативність, пропаганду податкової культури, побудову партнерських відносин із громадськістю та ЗМІ, європейські принципи та індивідуальний підхід у роботі з платниками податків.

З метою забезпечення відкритості діяльності ДФС упродовж 2015 року було проведено 82 офіційні заходи за участі ЗМІ, з них 20 прес-конференцій та брифінгів керівництва ДФС, організовано 67 інтерв'ю та надано 59 коментарів керівництвом з актуальних питань діяльності ДФС.

Територіальними органами ДФС за звітний період проведено 9423 офіційні заходи, з них 3960 прес-конференцій та брифінгів, організовано 1921 інтерв'ю та надано 3538 коментарів керівництва з актуальних питань діяльності.

Підготовлено та розміщено у ЗМІ 670,8 тис. інформаційних повідомлень, у т.ч. на офіційному веб-порталі ДФС, понад 74 тис., для інформування громадськості щодо завдань, напрямів і результатів діяльності ДФС та її територіальних органів, соціальної значимості добровільної та своєчасної сплати податків, зборів та інших платежів. На 2437 запити ЗМІ надано вичерпні відповіді.

У рамках роз'яснювальної роботи за участі фахівців органів ДФС для платників податків було організовано та проведено більше 16 тис. семінарів та практикумів (тренінгів), у т.ч. 529 Інтернет-конференцій, з питань застосування норм податкового, митного законодавства та законодавства з питань єдиного внеску, у яких взяли участь понад 428 тис. платників податків.

Органами ДФС з метою формування єдиної позиції ДФС щодо практичного застосування норм податкового та митного законодавства, законодавства з питань єдиного внеску, проведено наступну роботу:

у друкованих ЗМІ розміщено понад 50 тис. матеріалів роз'яснювального характеру;

передано центральним та регіональним радіостанціям України 114 тис. матеріалів;

майже 72 тис. матеріалів передано для трансляції на телебаченні.

На головній сторінці офіційного веб-порталу ДФС та субсайтах територіальних органів ДФС розміщено близько 17 тис. роз'яснювальних матеріалів;

На сайти Інтернет-агенств та видань передано 252,2 тис. матеріалів.

ДФС та її територіальними органами підготовлено та розповсюджено 22,4 тис. видів власної друкованої продукції з актуальної тематики, загальним накладом – 3,6 млн. примірників.

На офіційному веб-порталі ДФС упродовж 2015 року розміщено 53 електронні примірники друкованої продукції (брошури, буклети, пам'ятки, листівки тощо).

У редакції журналу «Вісник. Право знати все про податки та збори» проведено 31 телефонну «гарячу» лінію за участі керівництва структурних підрозділів ДФС. Територіальними органами ДФС організовано та проведено 13,5 тис. таких «гарячих» ліній. Тематика «гарячих» ліній присвячувалась, зокрема, особливостям обчислення та сплати податку на прибуток, єдиного внеску, податку на додану вартість, актуальним питанням оподаткування доходів фізичних осіб, податкового контролю, сплати митних платежів тощо.

Значну увагу ДФС приділено виховній та роз'яснювальній роботі серед майбутніх платників.

Фахівцями органів ДФС у 2015 році проведено 8,3 тис. заходів з майбутніми платниками податків.

Постійно проводились екскурсії до музею ДПС України (протягом 2015 року для київських школярів та студентів проведено 30 екскурсій).

Упродовж року у ЗМІ вийшло 8 тис. публікацій за темою «Виховання податкової і митної культури у дітей та молоді», у т.ч. щодо запровадження навчального курсу «Основи податкових знань».

Протягом звітної періоду проведено 5 інформаційних кампаній за такими напрямками: декларування громадянами доходів, отриманих у 2014 році; запровадження змін до податкового законодавства; популяризація сервісу ДФС «Пульс»; популяризація Центру сертифікації електронних ключів; запровадження системи електронного адміністрування ПДВ.

У рамках консультацій з громадськістю протягом 2015 року територіальними органами ДФС проведено 19 368 заходів з представниками бізнесу та інститутів громадянського суспільства, зокрема:

«круглих столів» – 7 443;

зборів, зустрічей з громадськістю – 11 292;

конференцій – 261;

форумів – 27;

громадських слухань – 345.

Крім того, представники територіальних органів ДФС брали участь у 4 481 заході, організованому інститутами громадянського суспільства.

З метою забезпечення участі громадськості у реалізації державної політики та сприяння розвитку громадянського суспільства, при ДФС функціонує Громадська рада, у складі якої працює три постійно діючі Комітети з питань (податкової політики; митної справи; запобігання та протидії корупції, контрабанді та з питань діяльності органів фінансових розслідувань та податкової міліції).

При територіальних органах ДФС також створені та функціонують громадські ради.

Впродовж звітного періоду громадськими радами проведено 102 засідання.

При ДФС функціонує Рада з питань стимулювання інвестицій та підприємницької діяльності та її робочі органи, на засіданнях яких розглядаються важливі питання діяльності органів ДФС.

Представники громадськості та бізнесу залучаються до обговорення проектів регуляторних актів, розробником яких є ДФС.

12. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності ДФС та її територіальних органів. Розвиток електронних сервісів для суб'єктів господарювання

У 2015 році ДФС здійснено ряд заходів щодо впровадження, супроводження, удосконалення програмних комплексів та забезпечення функціонування інформаційних, телекомунікаційних, інформаційно-телекомунікаційних систем (далі – ІТС) і технологій, а також електронних сервісів для суб'єктів господарювання.

Протягом 2015 року введено в експлуатацію:

систему електронного адміністрування ПДВ ІТС «Єдине вікно подання електронної звітності» (Акт про приймання в промислову експлуатацію від 10 серпня 2015 року);

нове серверне обладнання та система збереження даних (отримано в рамках міжнародної технічної допомоги проекту PRINEX);

серверне обладнання бази даних електронного декларування автоматизованої системи митного оформлення (далі – АСМО) «Інспектор-2006» та централізованого журналу пункту пропуску.

Проведено роботи щодо адаптації та налаштування ІТС «Податковий блок» та інших інформаційних систем ДФС у частині приймання податкової звітності за новими формами та забезпечення електронного адміністрування ПДВ.

Доопрацьовано інформаційні системи ДФС та налагоджено канали зв'язку між Державним казначейством України та ДФС для щоденного обміну інформацією у процесі електронного адміністрування ПДВ відповідно до укладеної угоди та протоколів.

Здійснено комплекс робіт із автоматизації камеральних перевірок податкової звітності.

Забезпечено функціонування та супроводження активного мережевого обладнання та обладнання ІР-телефонії зокрема:

налаштовано та підключено 15 комплектів супутникового зв'язку для роботи у відомчій телекомунікаційній мережі (далі – ВТМ), що використовуються на кордоні з зоною проведення АТО;

налаштовано захищений доступ через мережевий екран CiscoASA користувачів до АІС «Центр» Єдиної автоматизованої інформаційної системи ДФС (далі – ЄАІС) та користувачів до центральної бази даних митного блоку;

введено в експлуатацію 27 додаткових комутаторів для доступу користувачів до локальної обчислювальної мережі центрального апарату ДФС, у т.ч. Міжрегіонального головного управління ДФС – Центрального офісу з обслуговування великих платників;

введено в експлуатацію 7 додаткових комутаторів для доступу співробітників центрального апарату ДФС та Центрального офісу до локальної обчислювальної мережі.

Створено основну та резервну відмовостійку систему серверів Корпоративної електронної пошти, що входять до складу Центру обробки даних ДФС.

У рамках подальшої централізації корпоративної електронної пошти митного блоку на сервери головного інформаційно-телекомунікаційного комплексу корпоративної електронної пошти митного блоку переведено 159 користувачів, зареєстрованих на поштових серверах митниць ДФС. В подальшому планується переведення близько 1 440 користувачів.

Налаштовано та введено в експлуатацію електронний поштовий сервер та електронний поштовий шлюз ДФС у мережі Інтернет для прийняття електронної звітності від суб'єктів господарювання (сервіс «Єдине вікно надання електронної звітності»).

Протягом року на електронних поштових серверах ДФС в мережі Інтернет для ДФС та її територіальних органів зареєстровано 2520 електронних поштових скриньок.

Замінено серверне обладнання системи AD (ActiveDirectory) ДФС та її територіальних органів з метою підвищення його продуктивності роботи.

На постійній основі забезпечувалась підтримка інформаційних систем ДФС в актуальному стані, зокрема забезпечено:

опрацювання 3561 звернення (за даними системи ServiceDesk) працівників структурних підрозділів ДФС щодо практичної допомоги у вирішенні проблем з функціонуванням комп'ютерної техніки, периферійного обладнання та програмного забезпечення;

відновлення (без залучення платних спеціалізованих ремонтних підрядників) працездатності 82 TFT-моніторів, 133 системних блоків, принтерів та ноутбуків.

Постійно здійснювався моніторинг якості баз даних підсистеми «Реєстрація та облік реєстраторів розрахункових операцій та книг обліку розрахункових операцій».

Розроблено та впроваджено аналітичну складову ІТС «Податковий блок» у частині відображення щоденних звітів РРО тощо. Аналітичну систему ІТС «Податковий блок» доповнено режимом для перегляду чеків РРО за запитом користувача.

Розпочато впровадження проекту щодо надання можливості фізичним особам сплачувати податки, збори та єдиний внесок за допомогою сучасних дистанційних засобів.

Зокрема, розроблено Угоду про інформаційне співробітництво щодо надання ДФС послуг зі сплати податків, зборів, єдиного внеску, яка розміщена на офіційному веб-порталі ДФС (<http://sfs.gov.ua/diyalnist/-/dpa-igromadskist/memorandumi-ta-dogovori/pro-spivpratsyu>). До зазначеної Угоди приєднались окремі комерційні банки та сервіс-провайдери, які надають фізичним особам послуги зі сплати платежів.

Також протягом 2015 року здійснено ряд заходів із оновлення та доопрацювання АСМО «Інспектор-2006», як складової ЄАІС, що діє на

постійній основі, у режимі реального часу. Розроблено 143 версій оновлення зазначеної системи.

Забезпечено створення двох географічних кластерів MSSQL сервера для використання в процесі централізації АСМО «Інспектор-2006».

Розроблено нову концепцію створення централізованої системи контролю доступу до інформаційних ресурсів ДФС.

Протягом 2015 року здійснено ряд заходів щодо проектування та розробки митних інформаційних систем, зокрема:

до АІС «Аналіз та управління ризиками» внесено відповідні зміни;

проведено дослідну експлуатацію Автоматизованої інформаційної системи попереднього обміну інформацією між митними органами Республіки Білорусь та України PRINEX UA;

розроблено додатковий модуль у складі АСМО «Інспектор-2006»), що надає можливість перегляду інформації суміжної сторони посадовими особами пунктів пропуску на україно-білоруському кордоні, які здійснюють митні формальності;

впроваджено автоматизовану систему аналізу та управління ризиками для інформації, що надходить з білоруської сторони.

Протягом 2015 року прийнято та оброблено:

електронних митних декларацій від суб'єктів ЗЕД – 2467021;

гарантійних документів від незалежних фінансових посередників – 79030;

заявок до служби ServiseDesk (від структурних підрозділів на обслуговування) – 6196.

Забезпечено у цілодобовому режимі введення попередньої електронної інформації про операції міжнародного електронного перевезення від МСАТ та відправлення звітів про закриті книжки МДП, а також обмін інформацією з митними службами суміжних країн (Молдова, Білорусь, Росія, Грузія).

Супроводження програмного забезпечення автоматизованих інформаційних систем

Доопрацьовано спеціалізоване програмне забезпечення для формування та подання платниками звітності до «Єдиного вікна подання електронної звітності».

Доопрацьовано/внесено зміни до програмного забезпечення ІТС «Податковий блок» у рамках виконання договору щодо супроводження, технічної підтримки та адаптації ІТС «Податковий блок» від 29.05.2015 № 85, у частині:

реєстрації (перереєстрації) фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб (платників спрощеної системи оподаткування) у зв'язку з прийняттям змін до чинного законодавства;

застосування податкового компромісу;

перевірки показників податкових декларацій зі збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності; для населення; для споживачів, визначених у пп.1.3.1 п. 29 підрозділу

10 розділу ХХ Податкового кодексу України та перенесення сум до інтегрованих карток платників податків;

контролю за прийняттям та автоматизованою обробкою податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи);

перевірки показників податкових розрахунків з рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами; плати за транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України; плати за користування надрами для видобування корисних копалин; перенесення сум до інтегрованих карток платників податків, розрахунку збору за користування радіочастотним ресурсом України;

перевірки показників податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи та перенесення сум до інтегрованих карток платників податків;

контролю за прийняттям та автоматизованою обробкою податкової звітності з податку на додану вартість;

контролю за прийняттям та автоматизованою обробкою податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма 1ДФ);

контролю за прийняттям та автоматизованою обробкою податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

контролю за прийняттям та автоматизованою обробкою податкової декларації з транспортного податку;

автоматизованого формування звітних інформацій щодо кількості платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, кількості об'єктів житлової нерухомості у розрізі типів житлової нерухомості, надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

обліку платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

адміністрування транспортного податку з легкових автомобілів, термін використання яких до 5 років та об'єм двигуна понад 3 000 куб. см.

Здійснено заходи із розробки програмного забезпечення для відбору інформації, що оприлюднюється на офіційному веб-порталі ДФС у вигляді електронного сервісу щодо даних про реєстрацію РРО.

Забезпечено оприлюднення на офіційному веб-порталі ДФС інформації щодо РРО та книг ОРО, інформації з Реєстру волонтерів антитерористичної операції.

Здійснено комплекс робіт із супроводження АІС «Управління документами», зокрема:

встановлено версії svnRev.10642 та svnRev.10924 програмного забезпечення;

адаптовано реєстраційно-контрольну картку «Звернення громадян»;

адаптовано механізм направлення окремих електронних примірників документа кожному адресату документа персоналізовано (за критерієм: адресати - різні територіальні органи).

Розроблено та здійснюється підтримка програмного забезпечення АІС «Ризики ПДФО» щодо відбору ризикових суб'єктів господарювання, відповідно до єдиних критеріїв відбору, формуються переліки суб'єктів господарювання за категоріями уваги тощо.

Модифіковано програмне забезпечення:

щодо формування Зведеної інформації «Про суми збору платежів та податків до бюджету» за ф.1-ДМБ;

АС «Відстрочки (розстрочки)» – розроблено 8 нових форм щодо формування звітів для передачі до Мінфіну.

13. Здійснення внутрішнього аудиту та контролю в ДФС, її територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери її управління

Протягом 2015 року проведено 14 планових (відповідно до Планів діяльності з внутрішнього аудиту Державної фіскальної служби України на перше та друге півріччя 2015 року, затверджених Головою ДФС та погоджених керівником Держфінінспекції України) та 3 позапланові фінансові аудити та аудити відповідності.

Основні порушення, які були виявлені під час проведення внутрішніх аудитів пов'язані з:

виплатою премій, надбавок, доплат (виплата премій під час дії дисциплінарних стягнень, безпідставна виплата надбавок за вислугу років та класність водіям, доплати за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника, зайве нарахування єдиного внеску на заробітну плату працюючих інвалідів, невірний розрахунок доплат за роботу у святкові та неробочі дні, у нічний час, середнього заробітку звільненим працівникам, невірним визначенням кількості днів компенсації за невикористану відпустку);

відшкодуванням витрат на відрядження (зайве відшкодування добових та вартості проїзду);

списанням палива для службових автомобілів;

несвоєчасним оприбуткуванням митницями майна, що переходить у власність держави, вилученого через порушення митних правил, та передання на склад митниці вантажів по закінченню строків їх зберігання на склади тимчасового зберігання; використанням митницею приміщень без укладання відповідних договірних відносин; розміщення матеріальних цінностей сторонніх організацій у приміщеннях митниць без укладання відповідних договорів оренди; порушенням процедур списання основних засобів та необоротних активів; укладанням митницями договорів на охорону митних складів з суб'єктам господарювання, у яких відсутня ліцензія на здійснення охоронної діяльності.

Також проведено 7 аудитів ефективності, з них 6 – планових та 1 позаплановий за темами:

виконання функції «Здійснення провадження у справах про адміністративні правопорушення у випадках, передбачених законом»;

організація роботи та контролю щодо перегляду рішень підпорядкованих територіальних органів під час проведення процедури адміністративного оскарження у ДФС та головних управліннях ДФС (позаплановий);

виконання функції «Організація реєстрації платників ПДВ»;

виконання функції «Здійснення у випадках, передбачених законом, провадження у справах про порушення митних правил»;

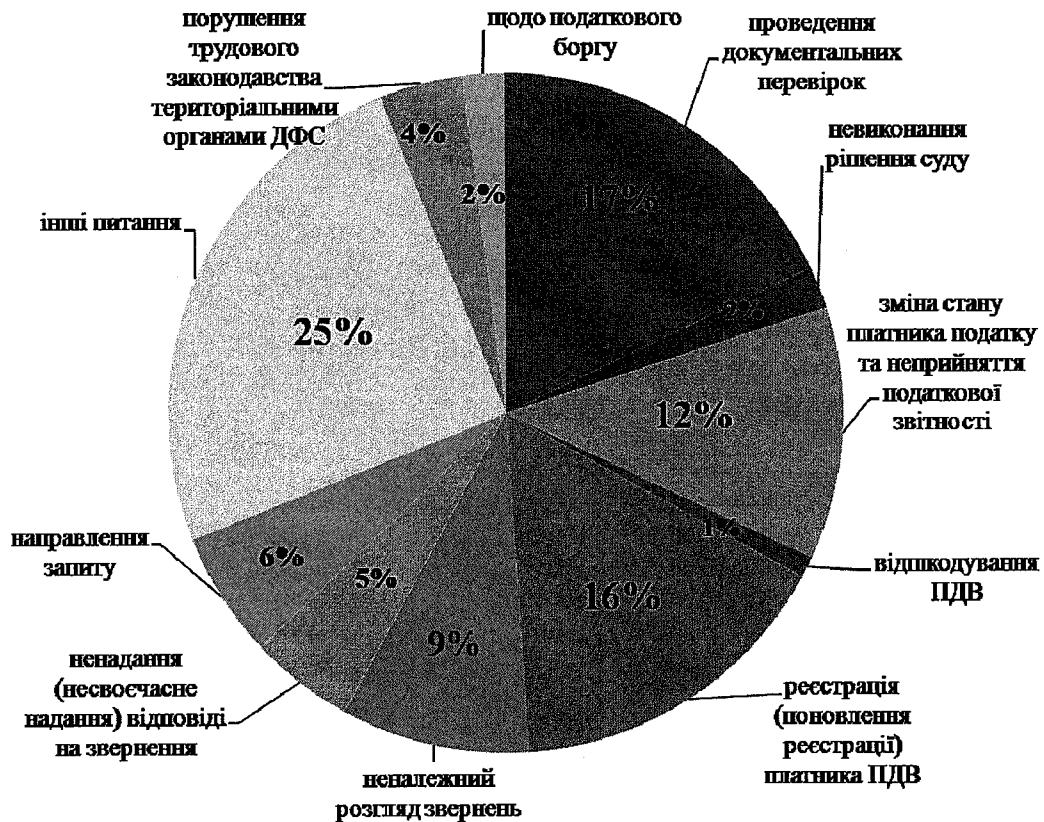
виконання функції «Організація досліджень і експертної діяльності у податковій та митній сферах»;

організація роботи щодо формування та виконання плану-графіка проведення планових документальних перевірок суб'єктів господарювання.

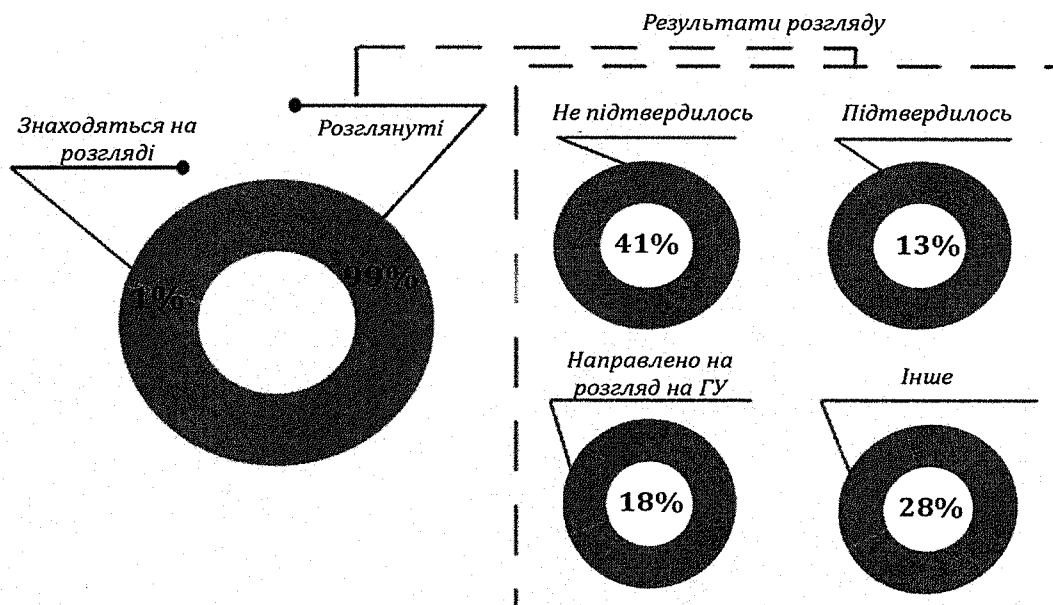
організації роботи та контролю щодо перегляду рішень територіальних органів ДФС під час проведення процедури адміністративного оскарження у ДФС та головних управліннях.

Протягом 2015 року до Департаменту внутрішнього аудиту та контролю надійшло на розгляд 1 152 звернення (скарги) на дії посадових осіб органів ДФС, із них від юридичних осіб – 858, від громадян – 294 (у т.ч. повторних – 76, дублетних – 210).

Структура питань, з якими зверталися заявники із зверненнями (скаргами):



За результатами розгляду звернень (скарг) факти щодо порушень з боку посадових осіб знайшли своє повне, або часткове підтвердження у 145 випадках. До 234 посадових осіб територіальних органів ДФС вжито відповідних заходів впливу.



Крім того, у звітному періоді здійснено:

комплексні перевірки стану організації роботи головних управлінь ДФС у Харківській та Львівській областях та Харківської митниці ДФС;

тематичні перевірки структурних підрозділів ДФС та територіальних органів ДФС, з питань стану організації роботи із забезпечення виконання індикативних показників доходів, адміністрування податків та зборів з юридичних і фізичних осіб, виявлення додаткових резервів бюджету, відпрацювання суб'єктів господарювання різних ступенів ризику, дотримання вимог чинного законодавства та з інших питань (зокрема, головні управління ДФС у м. Києві, Полтавській, Харківській, Одеській, Київській, Миколаївській, Волинській, Львівській та Хмельницькій областях, Центральний офіс, Львівську, Одеської, Київську міську, Волинську, Харківську, Херсонську, Запорізьку та Енергетичну митниці ДФС, а також Департамент контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів та інші);

тематичну перевірку ДПІ у Солом'янському, ДПІ у Печерському, ДПІ у Святошинському, ДПІ у Шевченківському та ДПІ у Голосіївському районах ГУ ДФС у м. Києві щодо фактичного усунення встановлених під час перевірки недоліків та порушень вимог чинних нормативних актів.

За результатами аудитів та перевірок складено аудиторські звіти та акти перевірок, видано відповідні накази, вжито заходів для усунення виявлених недоліків.

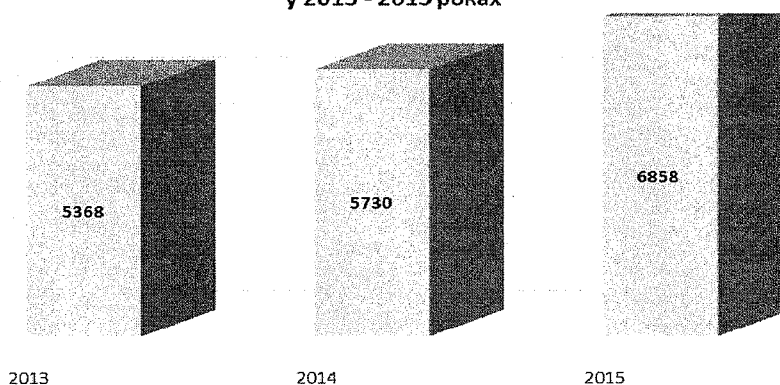
14. Організація роботи з персоналом ДФС та її територіальних органів. Запобігання і протидія корупції, забезпечення безпеки діяльності ДФС та її територіальних органів, захист державних службовців і працівників

Протягом 2015 року в ДФС проведено комплекс заходів із відбору кандидатів на посади до апарату ДФС та територіальних органів, які призначаються Головою ДФС, зокрема призначено 1514 працівників, у т.ч. 4 начальників головних управлінь, 62 заступників начальників головних управлінь, 214 начальників ДПІ, 775 заступників начальників ДПІ, 9 начальників митниць, 67 заступників начальників митниць та 139 начальників митних постів.

З метою забезпечення реалізації вимог Закону України від 16 вересня 2014 року № 1682-VII «Про очищення влади» та постанови Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року № 563 «Деякі питання реалізації Закону України «Про очищення влади» направлено понад 6 тис. запитів до органів, що проводять перевірку достовірності відомостей щодо незастосування заборон, передбачених Законом України «Про очищення влади», та розміщено на офіційному веб-порталі ДФС інформацію щодо 435 осіб центрального апарату ДФС та 1 145 посадових осіб територіальних органів ДФС, посади яких належать до посад номенклатури Голови ДФС.

Протягом звітнього року на базі підвідомчих закладів післядипломної освіти підвищили кваліфікацію понад 6800 працівників органів ДФС, у т.ч. 4000 працівників митниць ДФС, які пройшли спеціалізовану підготовку на базі Департаменту спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення ДФС.

Підвищення кваліфікації працівників органів ДФС на базі підвідомчих закладів післядипломної освіти у 2013 - 2015 роках



Організовано підвищення рівня професійної компетентності працівників ДФС та її територіальних органів в:

Національній академії державного управління при Президентові України – 452 особи;

Навчально-методичному центрі Держфінмоніторингу України – 33 особи;

Дипломатичній академії України при Міністерстві закордонних справ України – 6 осіб;

Національному університеті оборони України – 54 особи;
Центрі перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників юстиції – 5 осіб.

Крім того 14 працівників органів ДФС взяли участь у проекті за фінансової підтримки ЄС «Підтримка створення електронної системи попереднього обміну інформацією між митними органами Білорусі та України (PRINEX)

Однією з вимог до рівня професійної компетентності працівників органів ДФС є підвищення рівня іншомовної підготовки безпосередньо на виробництві, без направлення до навчальних закладів.

Так, у 2015 році на базі Школи вищого корпусу державної служби в рамках програми Україна-НАТО з професійного розвитку цивільного персоналу сектору безпеки та оборони 19 працівників ДФС підвищили свій рівень підготовки з англійської мови.

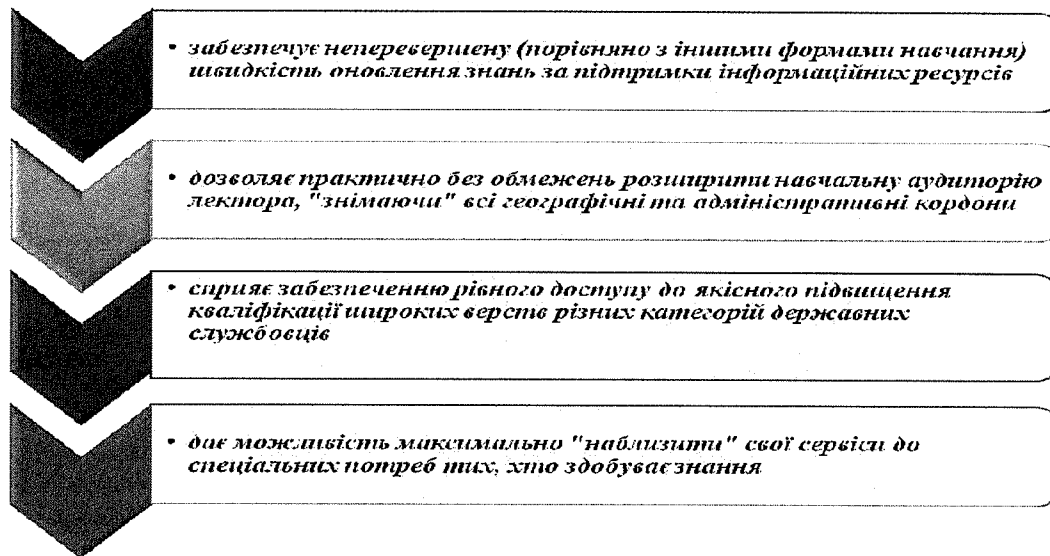
У результаті впровадження Британською Радою проекту «Англійська мова для державних службовців задіяних у процесах євроінтеграції» у звітному періоді підвищили рівень володіння англійською мовою та розвинули уміння використовувати англійську мову для професійного спілкування 11 посадових осіб ДФС.

За пропозицією Британської Ради до навчання з англійської мови було залучено ще 15 співробітників ДФС, посадові обов'язки яких пов'язані з інтеграційними процесами України в європейську спільноту, та 11 посадовими особами розпочато другий етап навчання.

Крім того 60 працівників ДФС взяли участь у тестуванні з англійської мови у рамках широкомасштабного проекту Україна – НАТО з професійного розвитку цивільного персоналу сектору безпеки та оборони. За результатами тестування для подальшого навчання було відібрано 50 осіб.

У сучасних умовах основною тенденцією підвищення кваліфікації є використання інноваційних освітніх процесів на основі використання інформаційно-комунікаційних технологій, що дає можливість проведення лекцій, семінарів, курсів, презентацій за допомогою web-технологій у режимі реального часу (вебінарів).

Переваги використання вебінарів



На постійній основі на базі Центру перепідготовки та підвищення кваліфікації керівних кадрів проводиться навчання працівників органів ДФС за комбінованою формою з використанням оновленої версії «Moodle» для виконання дистанційного курсу навчальної програми. З цією метою в Центрі встановлено систему організації і проведення відеоконференцій за допомогою BigBluButton. Взаємодія користувачів та адміністраторів з BigBluButton здійснюється через Інтернет-браузер і не вимагає установки додаткових програм.

У 2015 році за дистанційною та комбінованими формами навчання підвищено кваліфікацію – 2320 працівникам (спеціальної та спеціалізованої підготовки) органів ДФС у Центрі перепідготовки та підвищення кваліфікації керівних кадрів та 2506 працівникам у Департаменті спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення.

Забезпечено проведення семінарів у режимі відеоконференцзв'язку, в яких одночасно взяли участь:

146 посадових осіб митниць ДФС, які здійснюють митний контроль та оформлення товарів та транспортних засобів (тема занять: «Застосування системи управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю»);

280 посадових осіб підрозділів організації митного контролю, митного оформлення, аналізу ризиків та протидії митним правопорушенням митниць (тема занять: «Здійснення контролю повноти та якості виконання митних формальностей, визначених АСАУР. Визначення ефективності застосування системи управління ризиками»);

1174 посадові особи органів ДФС (тема занять: «Запобігання та протидія корупції: морально-етичні засади»).

Представниками Департаменту спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення ДФС проведено тренінг на тему: «Інструменти ефективного управління», в якому взяли участь 13 керівних працівників Головного управління ДФС у м. Києві та Центрального офісу.

Протягом 2015 року ДФС вжито комплекс заходів щодо запобігання, виявлення, припинення корупційних правопорушень в органах ДФС.

У рамках попереджувально-профілактичної роботи посадовим особам органів ДФС винесено 737 офіційних застережень про неприпустимість дій або бездіяльності, які можуть призвести до корупційних та інших правопорушень; проведено понад 8 тис. лекцій, виступів, бесід у колективах з антикорупційної тематики.

Для з'ясування причин і обставин вчинення посадовими особами можливих корупційних та інших правопорушень у сфері службової діяльності підрозділами власної безпеки органів ДФС ініційовано та проведено понад 4 тис. службових розслідувань і перевірок, за результатами яких до дисциплінарної відповідальності притягнуто 636 посадових осіб, звільнено із займаних посад 218 працівників.

Упродовж 2015 року за матеріалами підрозділів власної безпеки розпочато 537 кримінальних проваджень за фактами вчинення співробітниками органів ДФС корупційних та інших правопорушень у сфері службової діяльності.

Повідомлення про підозру оголошено 85 працівникам, у т.ч. 56 – за одержання неправомірної вигоди.

Матеріали 43 кримінальних проваджень направлено до суду з обвинувальним актом.

За вчинення кримінальних правопорушень у сфері службової діяльності засуджено 22 працівника, з них за обвинуваченнями в одержанні неправомірної вигоди – 14.

За скоєння правопорушень, пов'язаних з корупцією, складено та направлено до суду 66 протоколів, за якими до адміністративної відповідальності притягнуто 32 особи.

ДФС вживалися заходи, спрямовані на гарантування захисту і безпеки працівників органів ДФС від протиправних посягань під час виконання службових обов'язків.

Протягом звітнього року стосовно працівників органів ДФС було скоєно 141 протиправну дію, з яких 46 – пов'язані із виконанням службових обов'язків». За вказаними фактами відкрито 84 кримінальні провадження.

Здійснено ряд заходів у рамках реалізації засад державної антикорупційної політики в Україні (Антикорупційної стратегії) на 2014-2017 роки, зокрема:

затверджено Антикорупційну програму ДФС на 2015-2017 роки (наказ ДФС від 18.08.2015 № 614 «Про затвердження Антикорупційної програми ДФС на 2015-2017 роки») та організовано роботу з її виконання (розпорядження ДФС від 08.12.2015 № 367-р «Про організацію роботи із виконання положень Антикорупційної програми»);

видано наказ ДФС від 02.10.2015 № 747 «Про організацію роботи, спрямованої на запобігання корупції та забезпечення безпеки в органах Державної фіскальної служби України».

Крім того, в рамках виконання «Плану інституційних змін діяльності ДФС», розробленого Мінфіном разом з експертами МВФ (доручення Міністра фінансів України від 08.07.2015 №31-11110-08-10/22216), у ДФС створено незалежну експертну комісію по виплатах для визначення рівнів заробітної плати, що мінімізує потребу персоналу в додаткових корупційних доходах, склад якої затверджено наказом ДФС від 30.07.2015 № 556.

До складу Комісії увійшли представники центральних органів виконавчої влади, наукових та профспілкових кіл, а також бізнес-спільноти.

За результатами роботи комісії підготовлено відповідні матеріали, які направлено Мінфіну (листи ДФС від 16.10.2015 № 2741/4/99-99-05-01-02-13, 24.11.2015 № 3146/4/99-99-05-01-02-13).

15. Організація фінансової діяльності ДФС, її територіальних органів та їх матеріально-технічний розвиток

Обсяг видатків згідно з розписом Державного бюджету України на 2015 рік на утримання ДФС за усіма бюджетними програмами складає 4 536,7 млн. грн., у тому числі за основною бюджетною програмою 3301010 «Керівництво та управління у сфері фіскальної політики» – 4 388,9 млн. гривень.

Станом на 01.01.2016 органи ДФС та підвідомчі бюджетні установи профінансовано відповідно до затверджених кошторисних призначень на 2015 рік на 99,9 відсотка.

Здійснювались заходи щодо розпорядження вилученим митниціями ДФС та конфіскованим за рішенням суду майном, а також майном, що зберігалось митниціями та на інших підставах перейшло у дохід держави.

Протягом 2015 року митниціями ДФС передано органам державної виконавчої служби для подальшого розпорядження конфісковане майно на суму 108,3 млн. гривень. Станом на 01.01.2016 року від реалізації конфіскованого майна (за даними органів державної виконавчої служби) до державного бюджету надійшло 21,3 млн. гривень.

Загальний обсяг бюджетних надходжень за 2015 рік (за результатами розпорядження товарами, валютою та цінностями конфіскованими за порушення митних правил, а також розпорядження такими категоріями майна, що зберігались митниціями ДФС та на інших підставах перейшли в дохід держави) становить – 111,1 млн. грн., у т.ч. зараховано до державного бюджету валюти та цінностей – 74,9 млн. грн., а коштів від реалізації товарів по закінченню термінів зберігання та розміщених у митний режим відмови на користь держави – 8,5 млн. гривень.

У звітному періоді вжито заходів, спрямованих на розвиток об'єктів інфраструктури ДФС, зокрема:

подовжено на 2016 рік термін дії Грантових угод щодо будівництва (реконструкції) пунктів пропуску «Устилуг», «Красноільськ», «Дяківці», «Рава-Руська», «Ужгород», «Лужанка» у рамках Програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства та партнерства. Крім того, підготовлено проектні пропозиції та отримано попереднє погодження Європейського Співтовариства за проектами міжнародної фінансової допомоги: «Реконструкція пункту пропуску «Рені» та «Улаштування спільного контролю в пункті пропуску «Кучурган – Первомайськ»;

розпочато реконструкцію пункту пропуску «Ужгород»;

завершено виконання пам'ятко-охоронних робіт у рамках реконструкції міжнародного автомобільного пункту пропуску «Устилуг», також отримано дозвіл Управління культури Волинської облдержадміністрації на виконання будівельних робіт з реконструкції цього пункту пропуску;

розпочато реконструкцію пунктів пропуску «Красноільськ» і «Дяківці» (з підрядними організаціями укладено договори на виконання будівельних робіт та робіт з технічного та авторського нагляду);

розпочато будівельні роботи зі створення функціонального модулю «Фільтр пункту пропуску» в пункті пропуску «Рава-Руська» (з підрядними організаціями укладено договори на виконання будівельних робіт, робіт з технічного та авторського нагляду).

У зв'язку із значним здорожчанням вартості будівельних робіт проведено коригування проектної документації за проектами будівництва (реконструкції) пунктів пропуску «Рава-Руська», «Красноільськ», «Дяківці», «Лужанка». проведено експертизу відкоригованих проектів;

Проведено екологічну експертизу проекту Реконструкції міжнародного автомобільного пункту пропуску «Устилуг».

Здійснено ряд організаційних та практичних заходів з питань адміністративно-господарської діяльності, зокрема:

забезпечено ведення складського обліку й належного зберігання матеріальних цінностей, придбаних у централізованому порядку та/або отриманих у межах визначених повноважень як міжнародна технічна допомога;

забезпечено здійснення систематичного контролю за виконанням ремонтно-експлуатаційних робіт та технічного обслуговування інженерних мереж, резервних джерел живлення адмінбудівель апарату ДФС;

проведено моніторинг стану виконання територіальними органами ДФС заходів з енергозбереження, передбачених Планом заходів з енергозбереження із забезпеченням зменшення витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на 2014-2015 роки. Узагальнену інформацію щодо виконання плану заходів з енергозбереження надано Мінфіну (лист від 20.10.2015 № 2752/4/99-99-03-03-01-13);

забезпечено організацію проведення розслідувань нещасних випадків невиробничого характеру, що сталися з працівниками ДФС (взято участь у розслідуванні 41 нещасного випадку невиробничого характеру, що сталися з працівниками апарату ДФС);

проведено 95 вступних інструктажів з питань охорони праці, цивільного захисту, пожежної безпеки та дій у надзвичайних ситуаціях з особами, що приймалися на роботу до апарату ДФС.

16. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації ДФС та її територіальних органів

Протягом 2015 року проведено роботу щодо забезпечення захисту секретної та службової інформації.

Для запобігання порушенням законодавства у сфері охорони державної таємниці протягом року проведено інструктажі з 303 посадовими особами ДФС, які мають доступ до державної таємниці та виїжджають за межі України у службових відрядженнях або в особистих справах.

Забезпечено надання роз'яснень структурним підрозділам та територіальним органам ДФС щодо окремих положень Порядку організації та забезпечення режиму секретності в державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, установах та організаціях, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2013 року № 939, та чинного законодавства у сфері державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації.

Проведено роботу із відкриття режимно-секретних органів та отримання спеціальних дозволів на провадження діяльності, пов'язаної із державною таємницею, у головних управліннях ДФС у Донецькій і Луганській областях та в Департаменті спеціальної підготовки та кінологічного забезпечення ДФС.

Внесено зміни до Зводу відомостей, що становлять державну таємницю, на підставі закінчення строку дії рішення державного експерта з питань таємниць про віднесення інформації до державної таємниці, у зв'язку з прийняттям відповідних рішень Державним експертом з питань таємниць.

Здійснено тематичні перевірки стану охорони державної таємниці в головних управліннях ДФС у Житомирській, Миколаївській, Одеській та Чернівецькій областях.

Вжито комплекс організаційних та технічних заходів щодо створення Центрального органу спеціального зв'язку ДФС (далі – ЦОСЗ). Комісія за участі представника Адміністрації Держспецзв'язку перевірила готовність ЦОСЗ до роботи.

Проведено дослідну експлуатацію комплексу криптографічного захисту щодо забезпечення захисту конфіденційної інформації в ДФС.

З метою запобігання витоку інформації з обмеженим доступом здійснено організаційні та технічні заходи щодо приведення технічного захисту інформації у структурних підрозділах та територіальних органах ДФС у відповідність до вимог нормативно-правових актів.

В ІТС «Єдине вікно подання електронної звітності» розроблено та впроваджено комплексну систему захисту інформації з підтвердженою відповідністю (Атестат відповідності від 08.06.2015 № 12519).

Проведено додаткову державну експертизу комплексної системи захисту інформації відомчої підсистеми «Аркан-ДФС» (Атестат відповідності від 16.03.2015 № 12083).

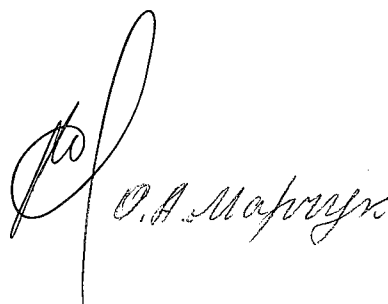
Розроблено та погоджено з Адміністрацією Держспецзв'язку технічні завдання на:

створення комплексної системи захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах «Державний реєстр фізичних осіб – платників податків» та «Податковий блок»;

побудову комплексної системи захисту інформації інформаційно-телекомунікаційної системи «Автоматизована інформаційна система попереднього обміну інформацією між ДМК Республіки Білорусь та ДФС «PRINEX UA».

Забезпечено надання регламентованого доступу до програмно-інформаційних комплексів Єдиної автоматизованої інформаційної системи працівникам структурних підрозділів та територіальних органів ДФС.

Проведено ряд заходів з питань моніторингу захищеності інформації та антивірусного захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах ДФС.



О.А. Марух