

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Державної фіскальної
служби України**

Р.М. Насіров

« 16 » лютого 2017 року

ЗВІТ
про виконання Плану роботи
Державної фіскальної служби України на 2016 рік

У 2016 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 2016 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.

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 2015 роком.

Також, протягом 2016 року ДФС здійснювала системну реформу, яку було узгоджено з Міжнародним валютним фондом та ухвалено Урядом та яка фактично є дорожньою картою стратегії реформування ДФС на два роки, що перетворює ДФС з контролюючого органу на сервісну службу, а також забезпечує виконання зобов'язань у рамках співробітництва з МВФ.

Для підвищення ефективності роботи ДФС було вжито комплекс заходів щодо удосконалення структури апарату та територіальних органів ДФС, упорядкування та систематизації покладених функцій, а також усунення їх дублювання між окремими структурними підрозділами як на центральному, так і на регіональному рівнях.

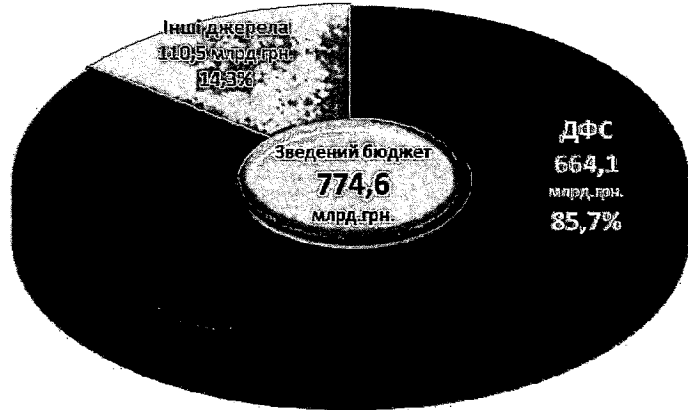
1. Організація роботи ДФС та її територіальних органів щодо забезпечення виконання завдань із надходження податків, зборів, митних та інших платежів, а також єдиного внеску до бюджетів та державних цільових фондів

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

ДФС забезпечує найбільшу частку доходів Зведеного бюджету України – 85,7 відсотка.

Зокрема, у 2016 році до Зведеного бюджету України забезпечено **664,1 млрд. грн.** платежів, що на 145,4 млрд. грн., або на 28,0 відс., більше 2015 року.

До державного бюджету забезпечено надходжень **518,3 млрд. грн.**, що на **99,1 млрд. грн.**, або на 23,6 відс., більше, ніж за 2015 рік.



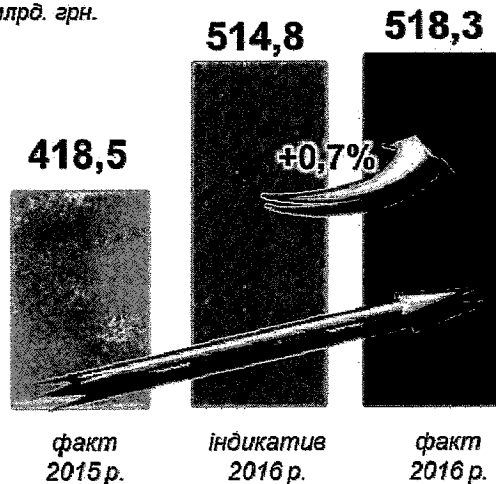
Надходження платежів до загального фонду державного бюджету склали **518,3 млрд. грн.**, до спеціального фонду – 3,6 млн. гривень.

Надходження податкових платежів до загального фонду державного бюджету склали 283,0 млрд. грн., що на 66,8 млрд. грн., або на 30,9 відс., більше 2015 року.

По митних платежах до загального фонду державного бюджету надійшло 235,3 млрд. грн., що на 33,0 млрд. грн., або на 16,3 відс., більше 2015 року.

Динаміка надходжень платежів (заг. фонд держбюджету, сальдо)

млрд. грн.



Індикативні показники Міністерства фінансів України виконано на 100,7 відс., у т.ч. по податкових платежах – на 95,0 відс., по митних – на 108,4 відсотка. Додатково забезпечено 3,5 млрд. гривень.

У повному обсязі виконано завдання Міністерства фінансів України з:

податку на додану вартість із ввезених на територію України товарів – 106,0 відс. (+10,3 млрд. грн.);

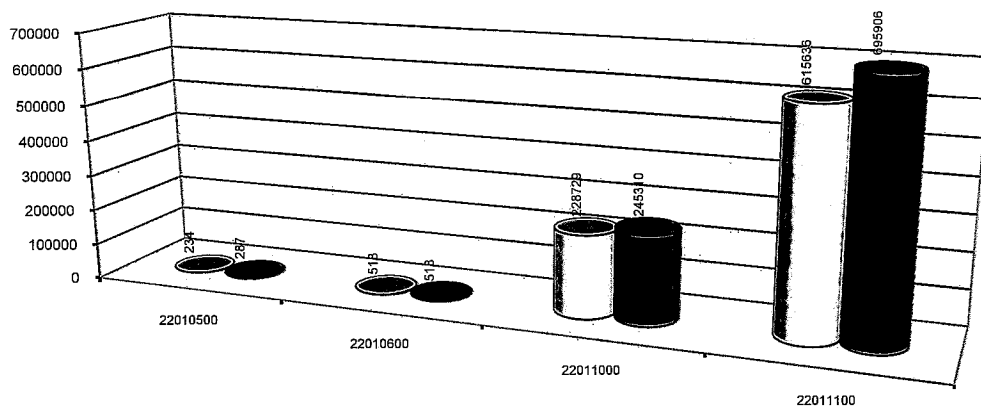
податку на доходи фізичних осіб – 106,6 відс. (+3,7 млрд. грн.);

акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) – 104,6 відс. (+2,4 млрд. грн.);

податку на прибуток підприємств – 111,9 відс. (+5,8 млрд. грн.);

акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів – 120,0 відс. (+5,8 млрд. грн.);

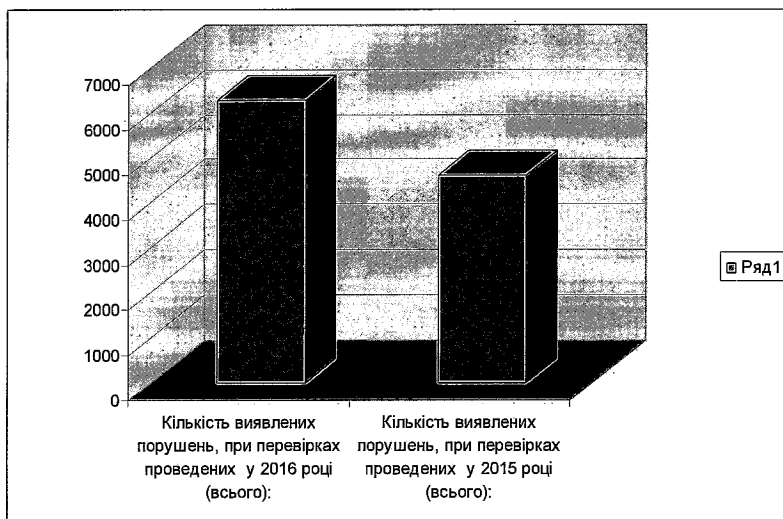
Находження платежів до бюджету по закріпленим кодам за січень-грудень 2015-2016р, тис. грн.



Станом на 31.12.2016 до Єдиного реєстру було внесено/переоформлено **1055** місць зберігання оптових партій алкогольних напоїв та тютюнових виробів, що на 177 більше порівняно з відповідним періодом минулого року.

Протягом звітного року проведено **12519** перевірок суб'єктів господарювання, якими охоплено 9,67 відс. місць провадження діяльності у сфері обігу підакцизних товарів.

Вжито заходів, спрямованих на запобігання і боротьбу з незаконним виробництвом та обігом підакцизних товарів. За результатами проведених перевірок суб'єктів господарювання встановлено **6268** випадків порушення законодавства у сфері виробництва і обігу підакцизних товарів, застосовано фінансових санкцій та донараховано акцизного податку на суму **1903 млн. гривень**.



За порушення законодавства у частині продажу алкогольних напоїв та тютюнових виробів неповнолітнім особам анульовано 663 відповідних ліцензій.

Також здійснено 2059 перевірок організації роботи представників територіальних органів ДФС на акцизних складах та податкових постах.

Протягом 2016 року суб'єктам господарювання – виробниками та імпортерами реалізовано 4856,4 млн. шт. акцизних марок, у тому числі: для

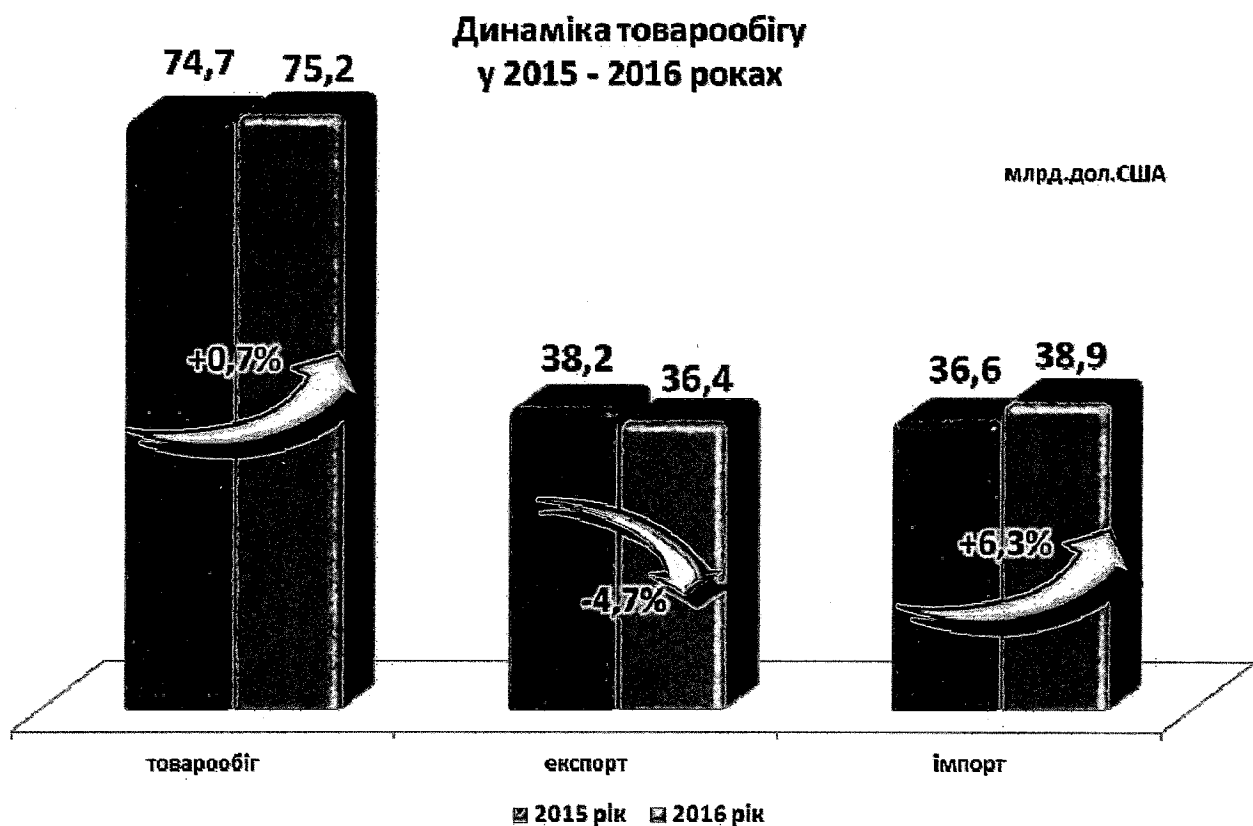
ввізного мита – 103,8 відс. (+0,7 млрд. грн.);
екологічного податку – 138,6 відс. (+0,5 млрд. грн.) тощо.

З початку року платникам податків на рахунки відшкодовано 94,4 млрд. грн. податку на додану вартість.

До місцевих бюджетів надходження платежів склали 168,1 млрд. грн., з них **145,8 млрд. грн.**, або 86,7 відс., забезпечені ДФС. Темп росту надходжень до 2015 року становить 146,7 відс. (+46,4 млрд. гривень).

Надходження **єдиного внеску** на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) склали **131,8 млрд. гривень**. Порівняно з 2015 роком надходження єдиного внеску зменшились на 53,9 млрд. грн., що пов'язано зі зміною бази оподаткування. При значному зменшенні ставки по єдиному внеску майже вдвічі (з майже 40 відс. до 22 відс.) надходження внеску зменшились лише на 29 відс. порівняно з 2015 роком. Водночас, при збільшенні ставки податку на доходи фізичних осіб на 3 відс. надходження податку (до зведеного бюджету без урахування військового збору та податку на доходи фізичних осіб з доходу у вигляді процентів) зросли на 44,9 відсотка.

За даними митної статистики загальний зовнішньоторговельний обіг за 2016 рік склав 75,2 млрд. дол. США.



Імпорт товарів склав 38,9 млрд. дол. США та порівняно з 2015 роком зріс на 6,3 відс., або на 2,3 млрд. дол. США. У той же час, зменшення обсягів імпорту до 2015 року відбулося з паливно-енергетичних товарів – на 24,2 відс.; мінеральних продуктів – на 20,8 відсотка.

Експорт товарів склав 36,4 млрд. дол. США, що на 4,7 відс., або на 1,8 млрд. дол. США, менше попереднього року, зменшення відбулось майже по усіх бюджетоутворюючих товарних групах, зокрема з металів та виробів з них – на 12 відс., машин, устаткування та транспорту – на 9,3 відс., мінеральних продуктів – на 12,7 відс., продукції хімічної промисловості, каучуку – на 22,6 відс. та інше.

Зовнішньоторговельний обіг України здійснювався з партнерами з 227 країн світу.

Основна частка зовнішньої торгівлі України орієнтується на ринки країн Європейського Союзу (далі – ЄС) та Співдружності Незалежних Держав (далі – СНД). На ЄС доводиться 37 відс. експорту й 44 відс. імпорту, тоді як на країни СНД відповідно 17 та 22 відсотків.

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.;

нарадах у Мінфіні;

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 МВФ 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, проекти законів України про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо покращення інвестиційного клімату в Україні) (прийнятий 21 грудня 2016 року № 1797-VIII), а також «Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році)» (прийнятий 20 грудня 2016 року №1789-VIII) з наданням вартісних оцінок по закріплених за ДФС платежах.

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 МЗС та Мінекономрозвитку.

Протягом року надавались пропозиції щодо внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2016 рік» (коригування індикативних показників з рентної плати за користування надрами для видобування природного газу, з податку на прибуток підприємств), обрахунку прогнозних показників по податках та зборах на 2017 рік. Підготовлено експертний висновок до проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2017 рік» (реєстр. № 5000 (доопрацьований) від 03.11.2016) та пропозиції до тимчасового розпису доходів бюджету на I квартал 2017 року, та помісячного розпису на 2017 рік.

Сформовано та затверджено Реєстр великих платників податків на 2017 рік (наказ ДФС від 26.12.2016 №1036). До переліку підприємств – великих платників податків увійшло близько 2,5 тис. суб'єктів господарювання, з них – 1,3 тис. підприємств, які були великими платниками у 2016 році та знаходяться на обліку в Офісі великих платників податків ДФС.

На юридичні адреси вказаних платників направлено відповідні повідомлення про включення до Реєстру великих платників податків та про необхідність переходу на обслуговування до контролюючих органів, що здійснюють супроводження великих платників, а також прийнято рішення про переведення за формою 2-ВПП.

З метою підвищення ефективності супроводження консолідованих промислових груп до територіальних органів ДФС було доведено Реєстр кластерних груп суб'єктів господарювання на 2016 рік, до якого включено 32 кластерні групи. Протягом року щомісячно формувалися інформаційно-аналітичні матеріали щодо діяльності кластерних груп суб'єктів господарювання та відпрацьовувалися пропозиції щодо змін до цього Реєстру, наданих територіальними органами ДФС.

Щомісячно готується експозе по великих платниках податків, кластерним групам суб'єктів господарювання, яке містить більше 11 тис. підприємств, являє собою концентровану інформацію про структуру, основні сфери та показники їх діяльності та дозволяє швидко оцінити результати діяльності в цілому по групі та по основних напрямках бізнесу, виявити «вузькі місця» та резерви збільшення надходжень до бюджету.

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

Відповідно до 5 Угод про інформаційне співробітництво та 10 протоколів до них, а також на виконання 27 доручень органів законодавчої та виконавчої влади щодо надання статистичної інформації, на постійній основі готувалися статистичні звіти щодо митної статистики зовнішньої торгівлі України, з них 4 – щоденних, 1 – щодаєдних, 6 – щоквартальних, 19 – щомісячних.

З метою забезпечення даними митної статистики відпрацьовано 1628 запитів, у тому числі: 326 – запитів центральних органів виконавчої влади України, 152 – запити фізичних та юридичних осіб, 119 – запитів на інформацію відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації», 47 – запитів народних депутатів України, 693 – запити

правоохоронних органів України, 46 – адвокатських запитів, 245 – запитів арбітражних керуючих.

Щомісячно забезпечувалося 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 забезпечено:

підготовку та розсилку в електронному вигляді органам державної влади бюлетеня та збірника «Митна статистика зовнішньої торгівлі України»;

щомісячне розміщення даних митної статистики на офіційному веб-порталі ДФС;

на виконання ч. 1 п. 5 протокольного рішення наради під головуванням Президента України від 19.06.2015 розміщено на офіційному веб-порталі ДФС інформацію про проведене співставлення даних митної статистики України з статистичними даними Польщі, Угорщини, Молдови, Білорусі, Словаччини, Киргизстану.

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.

Відповідно до міждержавних міжвідомчих угод про обмін даними митної статистики зовнішньої торгівлі направлено дані митної статистики зовнішньої торгівлі України до митних адміністрацій Республіки Болгарія, Республіки Молдова, Китайської Народної Республіки, Угорщини, Узбекистану, Казахстану, Вірменії, Грузії, Білорусі, Азербайджану, Киргизстану, Чехії, В'єтнаму.

Здійснювались заходи з розширення та активізації співпраці з обміну даними митної статистики, зокрема закінчено внутрішньодержавну процедуру погодження та отримано згоду Першого Віце-прем'єр-міністра – Міністра економічного розвитку і торгівлі України на підписання Протоколу між Державною фіскальною службою України та Митною адміністрацією Республіки Сербія про співробітництво у сфері обміну митною статистичною інформацією.

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

З метою забезпечення повноти декларування податкових зобов'язань з ПДВ щомісячно проводиться аналіз щодо:

платників, які продають товари та послуги без наявності купівлі або імпорту;

суб'єктів господарювання, які використовують спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства відповідно ст.209 Податкового кодексу України;

результатів кампанії декларування та можливих надходжень з ПДВ тощо;

На постійній основі в режимі реального часу здійснювався моніторинг критичних значень щодо платників, які, зокрема:

здійснюють продаж без попереднього придбання та імпорту товарів по товарній позиції;

подають декларації після граничного терміну подання з ознаками ризику;

подають декларації до закінчення граничного терміну подання з ознаками маніпулювання даними;

мають в системі автоматизованого співставлення податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів завищення податкового кредиту;

мають ознаки ризику та при цьому реєструють податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних;

здійснюють поповнення додаткових ПДВ-рахунків в системі електронного адміністрування ПДВ;

є новоствореними, посадові особи яких мають негативну податкову історію.

Продовжувалася робота щодо детінізації економіки, в рамках якої ведеться активна боротьба із суб'єктами мінімізації, які формують податковий кредит з ознаками ризику та надають його суб'єктам господарювання реального сектору економіки.

Завдяки проведеній аналітичній роботі, протягом року виявлено та направлено територіальним органам ДФС для вжиття відповідних заходів 379 схем ухилення від оподаткування, в результаті упереджено значні втрати надходжень до Державного бюджету України.

За результатами аналізу показників роботи суб'єктів господарювання – виробників та переробників сільськогосподарської продукції до територіальних органів ДФС доведено 1445 підприємств, що знаходяться на спеціальному режимі оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства та задіяні у схемах ухилення від оподаткування або неправомірно використовують спеціальний режим оподаткування.

Також, за процедурою експрес-реагування, до територіальних органів ДФС з метою своєчасного реагування надана інформація щодо 7549 випадків ймовірних порушень суб'єктами господарювання податкового та митного законодавства України.

З метою забезпечення цілодобового контролю та мінімізації негативних проявів порушень податкового та митного законодавства, упередження виникнення передумов корупційних діянь, в ДФС функціонує Цілодобовий пост, який у своїй діяльності використовує технічні системи митного контролю, у тому числі відеоконтроль за ситуацією в автомобільних пунктах пропуску.

Моніторинг та аналіз інформації, отриманої за допомогою системи відеоспостереження, дозволяє здійснювати дистанційний контроль за

дотриманням вимог податкового та митного законодавства в пунктах пропуску для автомобільного сполучення, розташованих на кордоні України.

За його результатами виявлено понад 60 фактів можливих порушень податкового та митного законодавства під час переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України.

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

У 2016 році до загального фонду Державного бюджету зібрано **148,5 млрд. грн.** податку на додану вартість, що на **38,2 відс.**, або на **41,04 млрд. грн.**, більше фактичного збору за 2015 рік.

Виконання встановленого Мінфіном на 2016 рік індикативного показника з податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) з урахуванням бюджетного відшкодування становить **88,0 відсотків**.



Позитивні нарахування самостійно нарахованої платниками суми ПДВ, яка підлягає сплаті в бюджет за січень – грудень 2016 року склали **140,09 млрд. грн.**, що на 26,15 млрд. грн., або на 23,0 відс., більше 2015 року.

Протягом звітної періоду ДФС проводилась робота щодо своєчасного бюджетного відшкодування ПДВ в обсягах, затверджених Законом України «Про Державний бюджет України на 2016 рік», вжито заходи із ліквідації заборгованості з відшкодування ПДВ та недопущення виникнення протермінованої заборгованості. Незважаючи на складну економічну ситуацію в країні, суб'єкти господарювання продовжували отримувати бюджетне відшкодування податку на додану вартість.

У 2016 році відшкодовано коштами **94,4 млрд. грн.**, що на **38 відс.**, або на **26,0 млрд. грн.**, більше ніж у 2015 році.

Позитивною є тенденція перевищення відшкодованих сум ПДВ над задекларованими сумами. Середньомісячне відшкодування ПДВ коштами у

2016 році зросло більш ніж на два мільярди порівняно з 2015 роком (7,9 млрд. грн. станом на 01.01.2017 проти 5,7 млрд. грн. станом на 01.01.2016).

Підприємствам з часткою іноземного капіталу у 2016 році відшкодовано коштами – 43,3 млрд. грн., що на 49,9 відс., або на 14,4 млрд. грн., більше ніж у 2015 році, з них платникам ПДВ з часткою капіталу країн ЄС відшкодовано коштами – 23,5 млрд. грн., що на 11,8 відс., або на 2,5 млрд. грн., більше ніж у 2015 році.

Також, у 2016 році підприємствам – експортерам відшкодовано коштами – 76,0 млрд. грн., або 80,5 відс., відшкодованого ПДВ коштами в цілому по країні.

На 01.01.2017 залишок сум ПДВ задекларованих до бюджетного відшкодування складає **12,2 млрд. грн.**, з якого – 0,5 млрд. грн. протерміновані суми ПДВ.

Існує ряд об'єктивних факторів, які унеможливають забезпечення повної ліквідації заборгованості із відшкодування ПДВ, а саме: наявність судових спорів; необхідність перевірок за ново виявленими обставинами (інформація правоохоронних органів); відсутність можливостей для перевірки, зокрема по взаємовідносинах платників із підприємствами, що зареєстровані на території в зоні проведення АТО, та перереєстровані на материковій території України з непідконтрольної Україні території.

Податок на прибуток

До Державного бюджету надійшло **54,3 млрд. грн.** податку на прибуток. Порівняно з 2015 роком надходження збільшились на **19,6 млрд. гривень**. Індикативний показник Мінфіну з податку на прибуток виконано на **111,9 відсотків**.



Фактичні надходження частини чистого прибутку (доходу) у 2016 році склали **10,3 млрд. гривень**. Виконання встановленого Мінфіном на 2016 рік індикативного показника з частини чистого прибутку (доходу) виконано на **96,8 відсотків**.

Акцизний податок

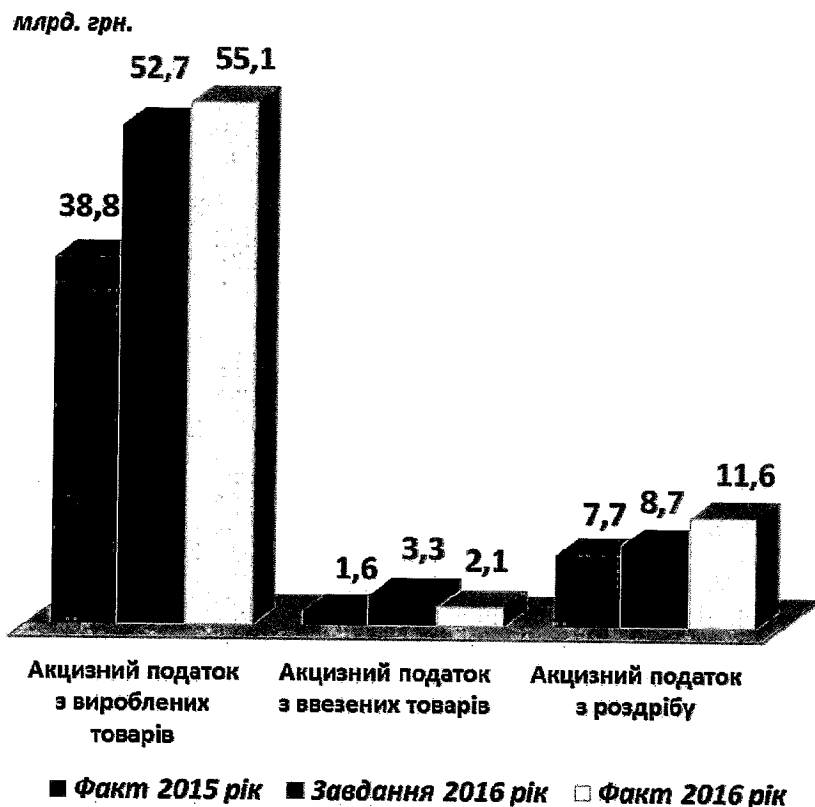
Протягом 2016 року до державного бюджету надійшло акцизного податку з:

вироблених товарів – **55,1 млрд. грн.**, що на **16,3 млрд. грн.** більше ніж у 2015 році (індикативні показники Мінфіну виконано на 104,6 відс.);

ввезених товарів – **2,1 млрд. грн.**, що на **0,5 млрд. грн.** більше ніж у 2015 році (індикативні показники Мінфіну виконано на 62,8 відс.);

роздрібного продажу – 11,6 млрд. грн., що на 4,0 млрд. грн. більше ніж у 2015 році (індикативні показники Мінфіну виконано на 134,3 відсотка).

Стан надходжень акцизного податку у 2016 році



по виробленим товарам виконання склало 104,6% (+2,4 млрд. грн.), порівняно з 2015 роком надходження зросли на 16,3 млрд.грн.;

по ввезеним товарам виконання склало 62,8% (-1,2 млрд. грн.), порівняно з 2015 роком надходження зросли на 0,5 млрд.грн.

з роздрібного продажу виконання склало 134,3% (+3 млрд.грн.), порівняно з 2015 роком надходження зросли на 4 млрд.гривень.

До державного бюджету зібрано акцизного податку з пального (виробленого на митній території України та ввезеного) у сумі 37,2 млрд. грн., що на 11,7 млрд. грн., або на 46,1 відс., більше показника минулого року, у тому числі з:

виробленого – 7,2 млрд. грн., що на 1,9 млрд. грн., або на 35,1 відс., більше показника минулого року;

ввезеного – 30,0 млрд. грн., що на 9,9 млрд. грн., або на 49,1 відс., більше показника минулого року.

До місцевих бюджетів суб'єктами господарювання, які здійснюють роздрібний продаж пального, задекларовано акцизного податку у сумі 6,8 млрд. грн., що на 2,8 млрд. грн., або на 69 відс., більше показника минулого року.

З 1 березня 2016 року запроваджено систему електронного адміністрування реалізації пального (далі – СЕАРП) та введено акцизну накладну як обов'язковий електронний документ, який складається під час здійснення всіх операцій з реалізації пального на внутрішньому ринку.

Станом на 01.01.2017 в Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального зареєстровано 4,8 тис. платників, якими при поданні заяв про реєстрацію зазначено 16,9 тис. актуальних записів про пункти з реалізації пального.

Основним результатом функціонування СЕАРП є збільшення надходжень до Державного бюджету акцизного податку з виробленого на митній території України та ввезеного пального, до місцевих бюджетів акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі пального.

Впровадження СЕАРП сприяло зменшенню тіньового обігу нафтопродуктів, зокрема бензинів моторних. Так, якщо у 2014 році тіньовий обіг бензинів становив 23 відс. (758,8 тис. тонн) від загального обсягу споживання, у 2015 році – 10 відс. (242 тис. тонн), то у 2016 році – лише 0,5 відс. (9,3 тис. тонн) від загального обсягу споживання.

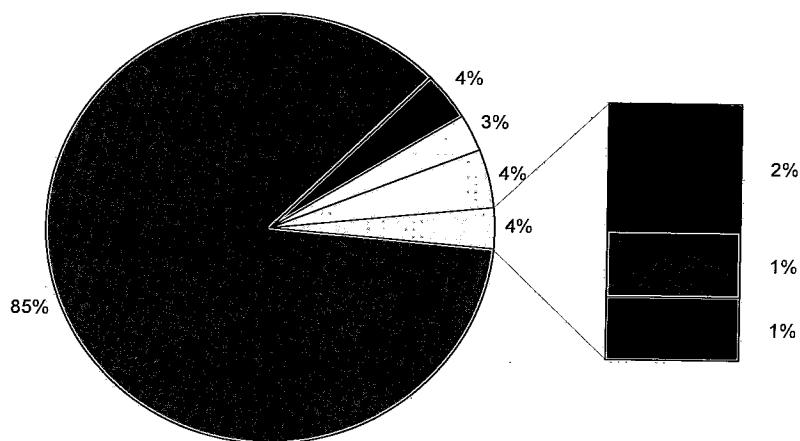
Інші платежі з юридичних осіб

До Зведеного бюджету України забезпечено надходження рентних платежів та екологічного податку у розмірі **51,95 млрд. грн.**, у т.ч. до місцевих бюджетів – **5,88 млрд. гривень**.

До Державного бюджету України у 2016 році з рентних платежів та екологічного податку забезпечено надходження у розмірі **46,06 млрд. грн.**, або **71,9 відс.**, планових індикативних показників Мінфіну.

Порівняно з 2015 роком надходження до державного бюджету по рентних платежах та екологічного податку збільшились на **8,7 відс.**, або на **3704,2 млн. гривень**.

Структура надходжень рентних платежів та екологічного податку до державного бюджету у 2016 році



- | | |
|-----------|-------------------------------|
| ■ надра | ■ екологія |
| □ транзит | □ радіо |
| ■ вода | ■ соціально-економічний ризик |
| ■ ліс | |

Забезпечено виконання індикативних показників Мінфіну щодо надходжень по платежах:

рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (122,5 відс.);
рентна плата за транспортування (102,6 відс.);
екологічний податок (138,6 відсотків).

Не забезпечено виконання надходжень до загального фонду державного

бюджету індикативних показників надходжень до державного бюджету по платежах:

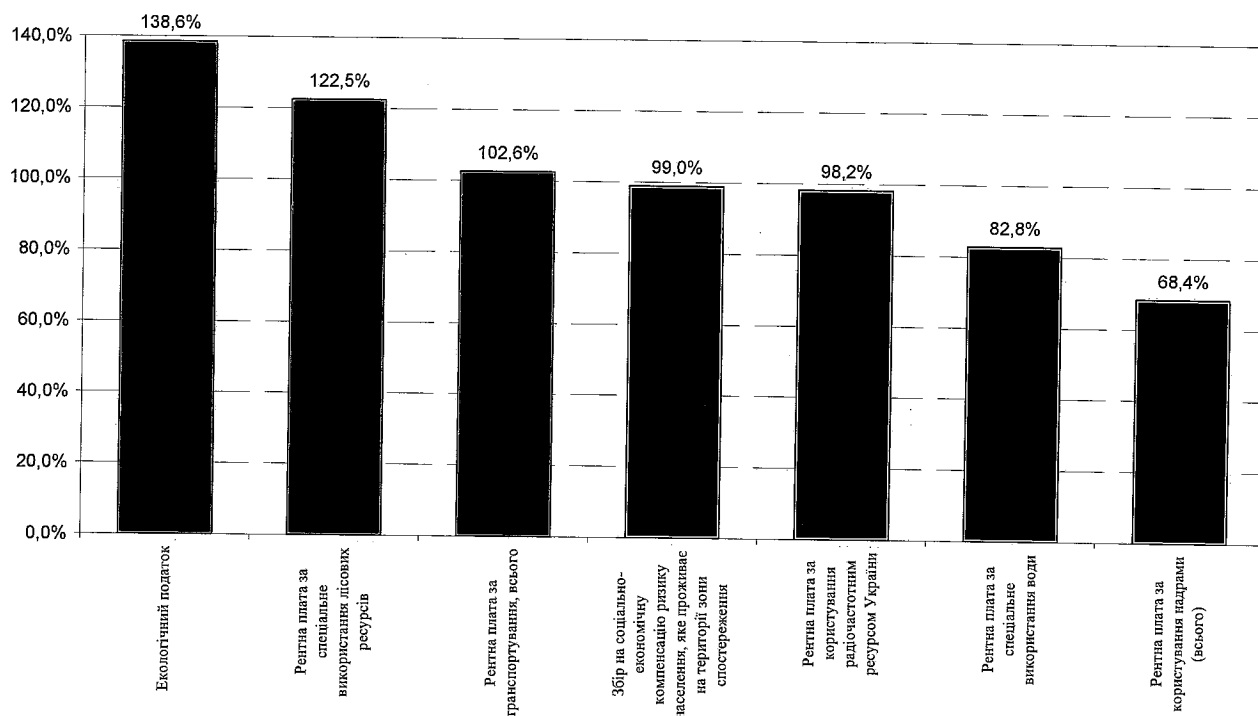
рентна плата за спеціальне використання води – 82,8 відс. (невиконання спричинено тенденцією до зменшення задекларованих податкових зобов'язань порівняно з 2015 роком внаслідок зменшення обсягів фактично використаної води, а також за рахунок зменшення обсягів виробництва та наявності податкового боргу по підприємствах Донецької та Луганської областей);

рентна плата за користування надрами – 68,4 відс. (невиконання спричинено несплатою ПАТ «Укрнафта» податкових зобов'язань з плати за видобування вуглеводневої сировини та невідповідністю ринкової ціни на нафту ціні, що закладена в бюджеті).

рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України – 98,2 відс. (невиконання спричинено відсутністю бази для оподаткування);

збір на соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження – 99,0 відс. (невиконання спричинено відсутністю бази для оподаткування).

Рівень надходжень до державного бюджету за 2016 рік



Місцеві податки і збори

Протягом 2016 року забезпечено надходження:

плати за землю з юридичних осіб **20412,4** млн. грн., що у порівнянні з минулим роком більше на 7 439,7 млн. грн.;

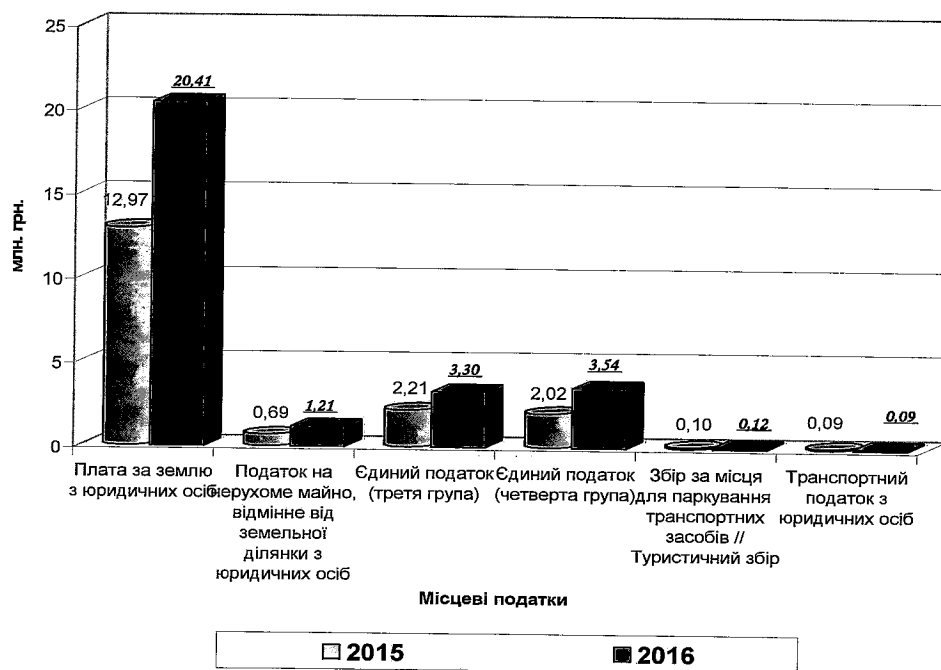
податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, з юридичних осіб **1209,1** млн. грн., що у порівнянні з минулим роком більше на 514,9 млн. грн.;

єдиного податку з юридичних осіб третьої групи **3299,8** млн. грн., що у порівнянні з минулим роком більше на 1093,7 млн. грн.;

єдиного податку від платників четвертої групи **3539,9 млн. грн.**, що у порівнянні з минулим роком більше на 1516,1 млн. грн.;

збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору **120,3 млн. грн.**, що у порівнянні з минулим роком більше на 23 млн. грн.;

транспортного податку з юридичних осіб **86,9 млн. грн.**, що у порівнянні з минулим роком більше на 1,5 млн. гривень.



Платежі, контроль за справлянням яких здійснювався 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 по контролю за правильністю визначення митної вартості товарів, класифікації, країни походження, митницями ДФС за 2016 рік зібрано до бюджету **235,3 млрд. грн.**, (108,4 відс. до встановлених завдань). Понад план забезпечено **18,3 млрд. гривень**.

В цілому показники надходжень у 2016 році у порівнянні з минулим роком зросли на 16,3 відс., або на **33,0 млрд. гривень**.

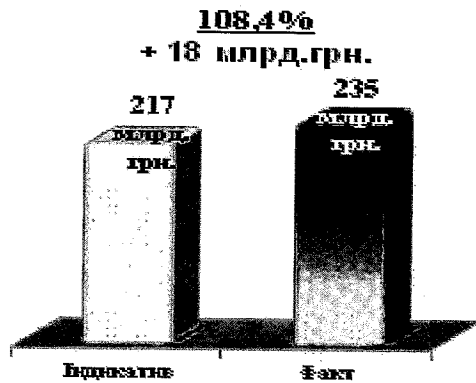
Приріст надходжень до минулого року забезпечено з:
 податку на додану вартість з ввезених на територію України товарів на 30,8 відс., або на 42688,4 млн. грн.;

акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів на 44,7 відс., або на 10182,6 млн. грн.;

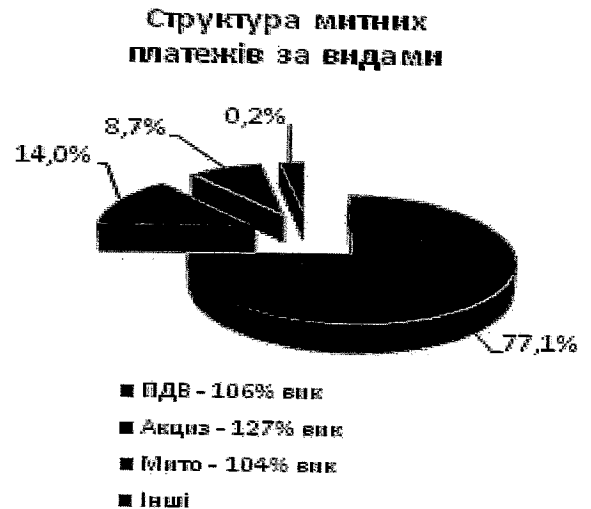
єдиного збору, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України на 28,0 відс., або на 76,4 млн. грн.;

плати за митне оформлення товарів і транспортних засобів поза місцем розташування митних органів або поза робочим часом на 29,2 відс., або на 14,8 млн. гривень.

ВИКОНАННЯ ПОКАЗНИКІВ у СІЧНІ – ПРУДНІ 2016 р



Факт за 2016 р - 235 млрд.грн
Планові показники виконано на 108,4%
(+18 млрд.грн.)



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

В результаті вжитих заходів в частині контролю правильності визначення митної вартості товарів сума додаткових надходжень коштів від коригування митної вартості за 2016 рік склала **4,983 млрд. грн.**, що на 847 млн. грн., або на 14,5 відс., менше показника минулого року.



Додаткові надходження коштів від коригування митної вартості у загальних надходженнях до державного бюджету за 2016 рік становлять 2,2 відсотка.

При цьому, дані звітного періоду не враховують показники діяльності Кримської, Севастопольської та частково – Луганської та Донецької митниць.

В основному додаткові надходження до державного бюджету у 2016 році забезпечено від коригування митної вартості:

машин, устаткування та транспорту (84-90 групи за УКТ ЗЕД) – 23,5 відс. додаткових нарахувань;

продовольчих товарів та с/г продукції (1-24 групи за УКТ ЗЕД) – 18,5 відс.;

продукції хімічної промисловості, каучуку (28-40 групи за УКТ ЗЕД) – 18,0 відс.;

паливо-енергетичних товарів (27 група за УКТ ЗЕД) – 16,0 відс.;

мінеральних продуктів (25-26 групи за УКТ ЗЕД) – 7,0 відс.;

текстилю, текстильних виробів, взуття (50-67 групи за УКТ ЗЕД) – 5,4 відс.;

металів та виробів з них (72-83 групи за УКТ ЗЕД) – 4,4 відсотка.

В цілому, за рахунок коригування митної вартості зазначених товарів у 2016 році забезпечено близько 93,6 відс. додаткових надходжень до державного бюджету.

На стан справляння додаткових митних платежів за рахунок коригування митної вартості впливає загальний стан надходжень митних платежів, зменшення обсягів імпорту (у вагових показниках), зменшення обсягів оподаткованого імпорту по вартості (в доларах США), втрати внаслідок ситуації у Східному регіоні (Донецька та Луганська митниці), втрати від анексії АР Крим (Кримська та Севастопольська митниці), зміна структури імпорту товарів, заміна більш дорогих товарів їх дешевшими аналогами та зниження цін на зовнішніх ринках, курс валюти, застосування економічної частини Угоди про асоціацію між Україною та ЄС з 01 січня 2016 року.

При цьому необхідно враховувати, що митні органи не є регулятором 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.

Проведений аналіз показує, що у 2016 році:

частка сировинних товарів у загальних обсягах імпорту становить 78,7 відс.; з них частка товарів 27 групи за УКТЗЕД становить 59,9 відс. (всього обсяги мінеральних продуктів та енергетичних товарів (товарів 25-27 груп за УКТЗЕД) становлять 72,0 відс. загальних обсягів імпорту);

частка вугілля у імпорті становить 30,9 відс., або 17,241 млн. тонн; при цьому, обсяги вугілля збільшились на 3,8 відс., або на 633,502 тис. тонн (у 2015 році - 16,608 млн. тонн);

збільшились обсяги імпорту нафтопродуктів, концентратів залізних, мінеральних речовин, добрив, клінкерних цементів (товарів із низьким рівнем вартості);

оформляються у митному режимі імпорту значні обсяги флюсу вапнякового, вапняку, який ввозиться для використання в металургійному виробництві (обсяги флюсу у загальних обсягах імпорту займають 2,2 відс. (1,254 млн. тонн); рівень митної вартості – 0,02 \$/кг);

оформляються у митному режимі імпорту значні обсяги імпорту шлаків та золи (відходів металургійного виробництва), які становлять 1,8 відс. обсягів імпорту (988,342 тис. тонн, у порівнянні із 2015 роком збільшилися на 13,6 відс.) та оформляються за рівнем вартості 0,001\$/кг;

знизились біржові котирування на значну кількість товарів (в першу чергу, нафти та нафтопродуктів, полімерів та ін.), та, відповідно, знизились ціни на їх похідні;

змінилась структура імпорту;

збільшилися обсяги товарів більш дешевого цінового діапазону в межах однієї і тієї ж товарної підкатегорії, тобто спостерігається заміна дорогих товарів більш дешевими аналогами;

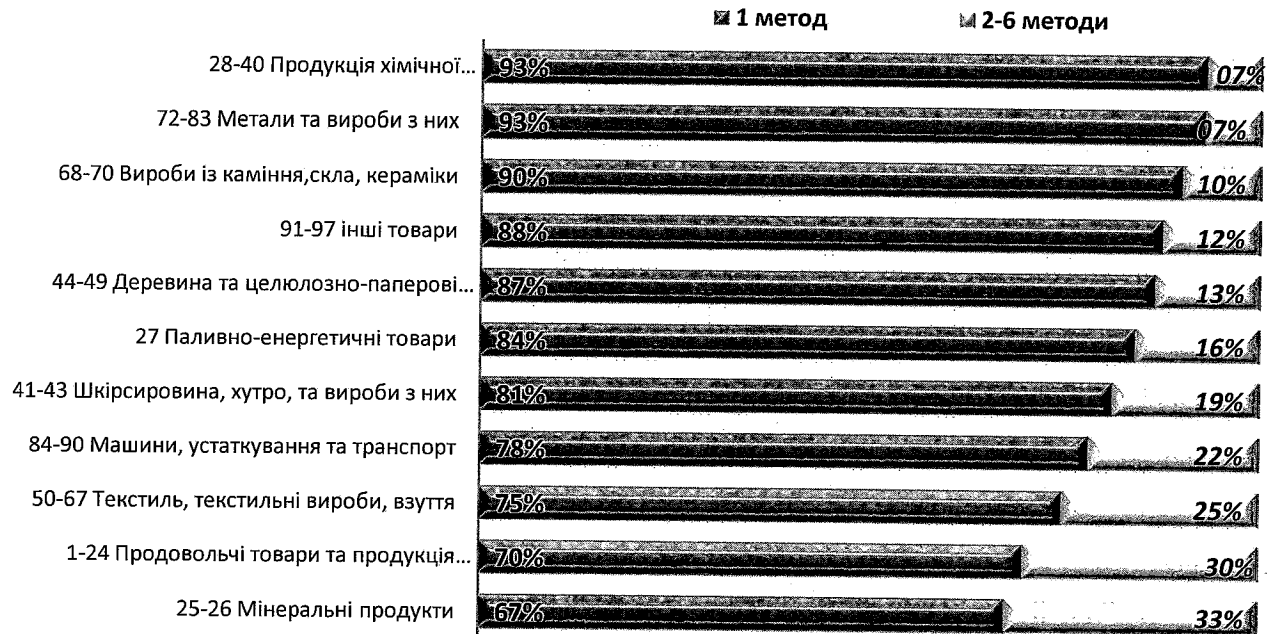
значно зменшилися обсяги імпорту дорогих товарів (побутової техніки, лікарських засобів, обладнання, автомобілів, тощо).

У 2016 році порівняно з 2015 роком питома вага митного оформлення товарів (за вагою товарів) із застосуванням 1 методу визначення митної вартості збільшилась на 0,7 відсоткових пункти та становить 82,9 відс. (у 2015 році становила 82,2 відсотки).



Найбільш високим є рівень застосування 1 методу при митному оформленні продукції хімічної промисловості, каучуку (93,1 відс.), металів та виробів з них (92,9 відс.), виробів із каміння, скла, кераміки (90,0 відс.), деревини та целюлозно-паперових виробів (86,7 відс.), паливо-енергетичних товарів (84,1 відс.) та шкірсировини, хутра та виробів з них (81,2 відсотків).

Питома вага застосування методів у 2016 році



У 2016 році митницями ДФС використовувалася така форма митного контролю, як направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митному органу.

ДФС з метою встановлення достовірної і повної інформації про рівень вартості імпортованих в Україну товарів здійснювались заходи із підготовки та направлення запитів до митних адміністрацій зарубіжних країн щодо перевірки автентичності документів, поданих для підтвердження заявленої митної вартості товарів.

За період 2016 року:

підготовлено та направлено до зарубіжних адміністрацій з метою підтвердження автентичності документів 848 запитів;

отримано 899 відповідей, з яких у 161 випадку митні органи зарубіжних країн не підтвердили автентичність документів, наданих митним органам для підтвердження заявленої митної вартості товарів.

Забезпечено здійснення постійного контролю за правильністю класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД та недопущення втрат обов'язкових митних платежів до державного бюджету.

Протягом 2016 року прийнято **2293** класифікаційних рішень, за їх результатами класифіковано **4015** товарів.

У порівнянні з 2015 роком кількість прийнятих класифікаційних рішень зменшилась на 7,8 відс., кількість класифікованих товарів – на 11,5 відсотка. Додаткові надходження до бюджету за рахунок класифікаційної роботи у порівнянні з 2015 роком збільшились на 4,6 відс. (229,3 млн. грн. проти 219,2 млн. гривень).

Додаткові надходження до бюджету від контролю класифікації товарів на етапі після митного оформлення складають **23,2 млн. гривень**.

У звітному періоді опрацьовано 640 звернень юридичних осіб стосовно винесення попередніх класифікаційних рішень та прийнято 425 попередніх класифікаційних рішень (в т.ч. 142 по комплектних об'єктах) на товари, що плануються суб'єктами ЗЕД до переміщення через митний кордон України.

У 2016 році до митного оформлення товарів було подано понад 43 тис. преференційних сертифікатів походження, що майже на 49 тис. сертифікатів менше, ніж за попередній рік. За результатами перевірки митними органами виявлено 161 недійсний преференційний сертифікат про походження товару.

У 2016 році додаткові надходження від контролю за правильністю декларування країни походження товару склали **84,3 млн. грн.**, що на 5,8 млн. грн. (6,9 відс.) більше, ніж за 2015 рік, з них:

за результатами перевірки походження товарів з країн ЄС – 34 млн. грн.;

за результатами перевірки походження товарів з країн ЄАВТ, СНД, Грузія, Чорногорія, Македонія – 50,3 млн. гривень.

З метою перевірки достовірності походження товарів за 12 місяців 2016 року до уповноважених органів зарубіжних країн направлено на перевірку 138 непреференційних сертифікатів про походження товару.

За результатами перевірки виявлено 36 фальсифікованих сертифікатів, що складає 27 відс. від загальної кількості надісланих.

Загальна сума податків, що підлягає донарахуванню за вказаними фактами складає – 1,6 млн. гривень.

З метою перевірки достовірності походження товарів за 12 місяців 2016 року до митних органів країн ЄС, ЄАВТ, Македонії та Чорногорії направлено на перевірку 810 документів про походження товарів, з них 586 преференційних сертифікатів з перевезення товару EUR.1 та 224 декларацій-інвойс.

За результатами перевірки не підтверджено оригінальний статус товару по 1 сертифікату, по 2 деклараціях-інвойс та не підтверджено статус 1 уповноваженого експортера.

У 2016 році перевірено та надано відповідь митним адміністраціям зарубіжних країн по 870 сертифікатам про походження товарів з України, що на 473 сертифікати, або на 54 відс., більше у порівнянні з минулим роком (у 2015 році – 397 сертифікатів), з них:

502 сертифікати форми СТ-1, виданих торгово-промисловими палатами в Україні в рамках вільної торгівлі з країнами СНД, Грузією;

220 сертифікатів форми EUR.1, виданих митницями ДФС в рамках угод про вільну торгівлю з країнами ЄС та ЄАВТ та торгово-промисловими палатами в Україні на умовах автономних тарифних преференцій;

148 сертифікатів форми А, виданих торгово-промисловими палатами в Україні на умовах Генеральної системи преференцій.

За результатами верифікації:

виявлено 5 фальсифікованих сертифікатів з перевезення товару EUR.1 та не підтверджено країну походження товарів по 5 сертифікатам в рамках автономних торговельних преференцій;

не підтверджено країну походження товарів по 10 сертифікатам походження форми СТ-1.

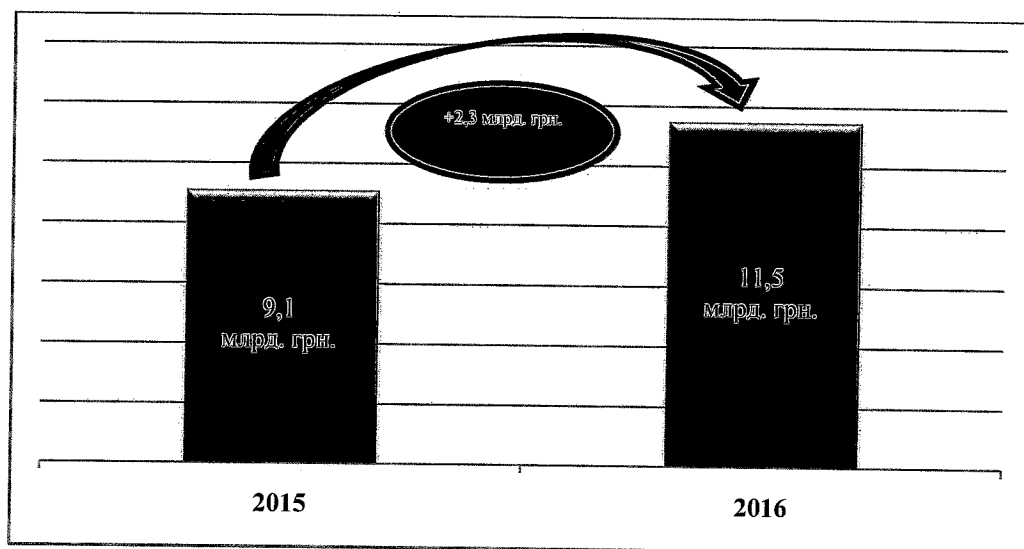
Організація роботи з адміністрування податків та зборів, що сплачуються фізичними особами, у т.ч. самозайнятими особами, а також єдиного внеску

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



У 2016 році до зведеного бюджету надійшло **127,3 млрд. грн.** податку на доходи фізичних осіб, виконання індикативного показника становить **107,7 відс.**, що на **36,5 млрд. грн.** (на 40,3 відс.) більше, ніж у 2015 році. До державного бюджету податку на доходи фізичних осіб надійшло 48,4 млрд. грн., до місцевого бюджету – 79,0 млрд. гривень.

Забезпечено надходження **11,5 млрд. грн.** військового збору, що на 2,3 млрд. грн. (на 25,2 відс.) більше, ніж у 2015 році.

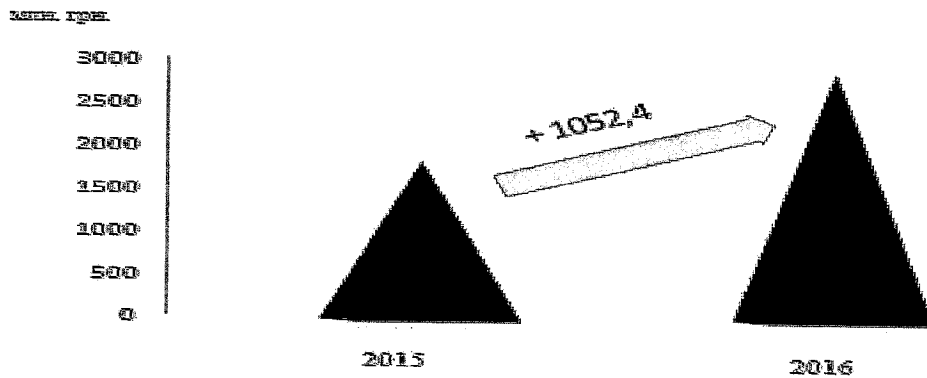


За січень – грудень 2016 року до бюджету надійшло плати за землю з фізичних осіб у сумі 2911,2 млн. грн. в т.ч.:

- земельного податку – 1032,3 млн. грн.;
- орендної плати – 1878,9 млн. гривень.

У порівнянні з минулим роком до бюджету надійшло плати за землю з фізичних осіб — 1858,8 млн. грн., що більше на 1052,4 млн. грн., або на 56,6 відсотка.

Надходження плати за землю з фізичних осіб



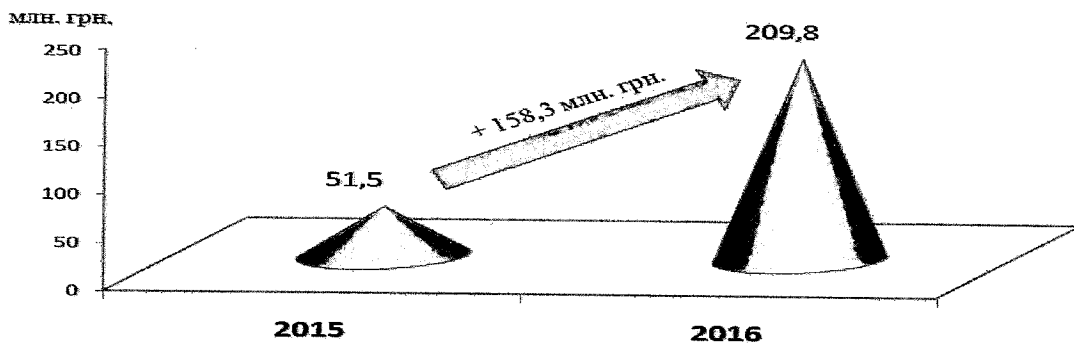
До місцевих бюджетів надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, з фізичних осіб на суму 209,8 млн. грн. у т.ч.:

з житлової нерухомості – 97,4 млн. грн.;

з нежитлової нерухомості – 112,4 млн. гривень.

У порівнянні з минулим роком до місцевих бюджетів забезпечено надходжень з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 158,3 млн. грн. або в понад 3 рази більше.

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



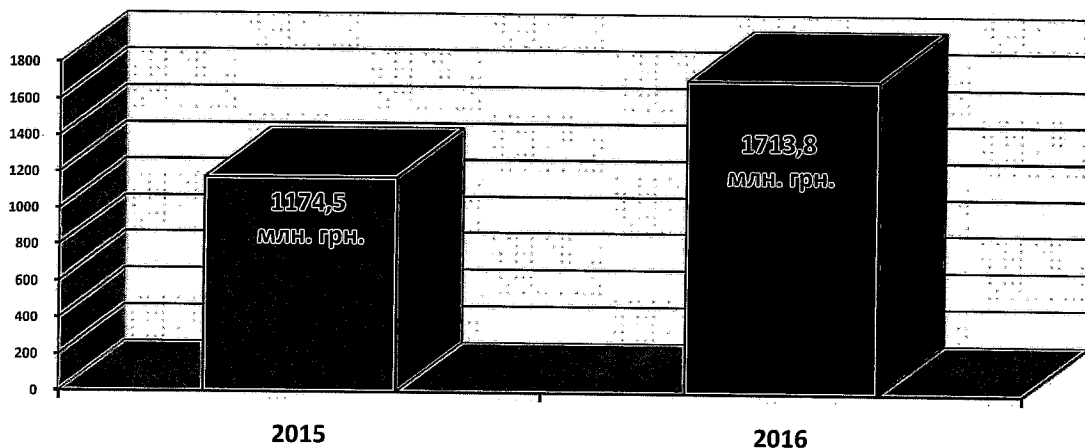
Забезпечено надходження єдиного внеску на загальну суму **131,8 млрд. грн.** (індикативний показник Мінфіну виконано на 102,7 відс.), що на 53,9 млрд. грн. менше, ніж у 2015 році.

Також, протягом 2016 року забезпечено надходження транспортного податку з фізичних осіб у сумі **159,9 млн. гривень.**

У 2016 році ДФС забезпечено проведення кампанії декларування доходів громадян, отриманих у 2015 році.

За результатами декларування подано понад 675 тис. податкових декларацій, задекларовано **61322,3 млн. грн.** доходу. За результатами поданих декларацій визначено податкові зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб у сумі **1713,8 млн. грн.** та військового збору – **235,6 млн. грн.**, що підлягають самостійній сплаті платником податку до бюджету у 2016 році.

Порівняно з минулим роком сума податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб, що підлягала сплаті до бюджету, збільшилась на 539,3 млн. грн., або на 45,9 відсотків.



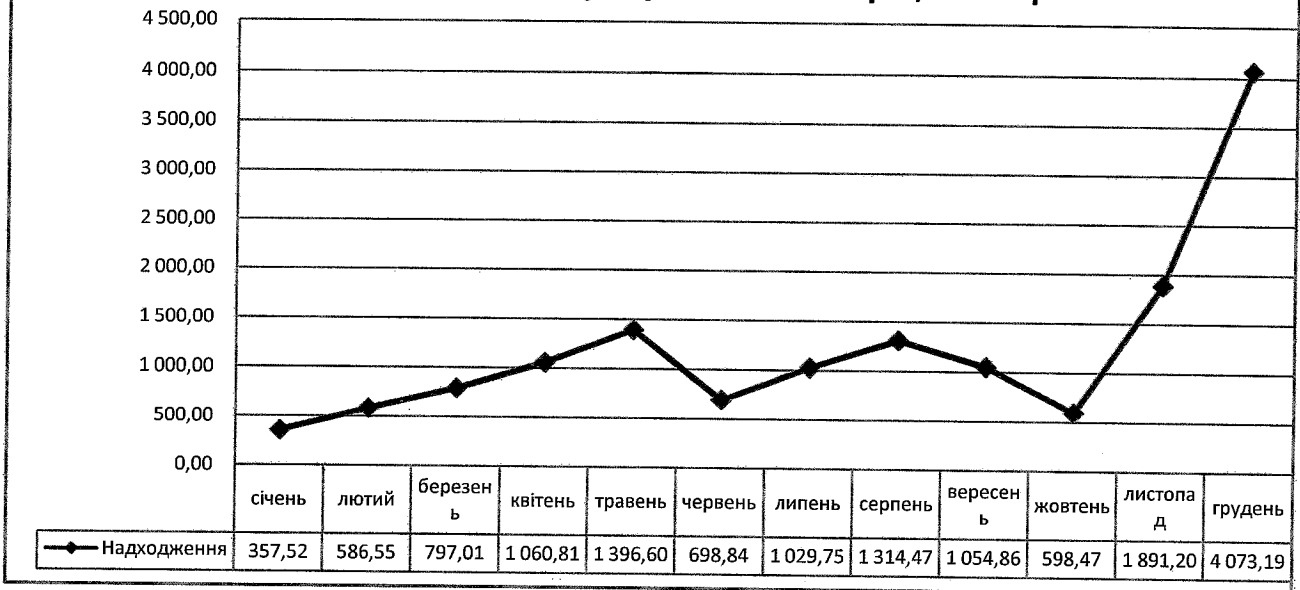
Відповідно до Закону України від 16 вересня 2014 року №1682-VII «Про очищення влади» (далі – Закон № 1682-VII) ДФС проводила перевірки достовірності відомостей щодо наявності майна (майнових прав) та відповідності вартості майна (майнових прав), вказаного (вказаних) у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру (далі – декларація), поданій особою за минулий рік за формою, що встановлена Законом України «Про запобігання корупції», набутого (набутих) за час перебування на посадах, визначених у пунктах 1 – 10 частини першої ст. 2 Закону № 1682-VII, доходам, отриманим із законних джерел.

На виконання Закону № 1682-VII ДФС станом на 01 січня 2017 року за результатами перевірок складено 58 висновків, 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

За рахунок вжитих заходів щодо виконання завдання із забезпечення надходжень в рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету у 2016 році надійшло **14,9 млрд. гривень**. Індикативні показники Мінфіну із забезпечення надходжень в рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету виконанні на **254,5 відсотки**.

**Динаміка надходжень в погашення податкового боргу до
Державного бюджету України за 2016 рік, млн. грн.**



Від реалізації безхазяйного майна до зведеного бюджету надійшло **40,1 млн. грн.**, у тому числі: до державного бюджету - **27,3 млн. грн.**, до місцевих бюджетів - **12,8 млн. грн.** (індикативні показники Мінфіну виконано відповідно на 115,0 відс. та 179,9 відсотків).

Виявлено та поставлено на облік безхазяйне майно за актами опису і попередньої оцінки на **17,0 млн. гривень**.

Передано на реалізацію майна на загальну суму **257,0 млн. гривень**. Індикативні показники Мінфіну з передачі на реалізацію майна боржників, яке перебуває у податковій заставі виконані на **186,6 відсотків**.

Крім того, описано у податкову заставу майно боржників на загальну суму **22,7 млрд. гривень**. Від реалізації майна, що перебуває у податковій заставі надійшло **34,5 млн. гривень**.

Протягом 2016 року виявлено та поставлено на облік безхазяйне майно загальною сумою **17032,7 тис. гривень**.

Протягом 2016 року розглянуто 715 звернень платників податків з питання розстрочення грошових зобов'язань (податкового боргу), за результатами їх розгляду прийнято 396 рішень про розстрочення грошових зобов'язань (податкового боргу).

Протягом 2016 року територіальним органам ДФС на постійній основі надавалась методична і практична допомога щодо забезпечення виконання завдань, зокрема скорочення кількості боржників, забезпечення погашення боргу та недопущення його приросту тощо.

2. Організація роботи щодо здійснення митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів. Впровадження спрощених митних процедур

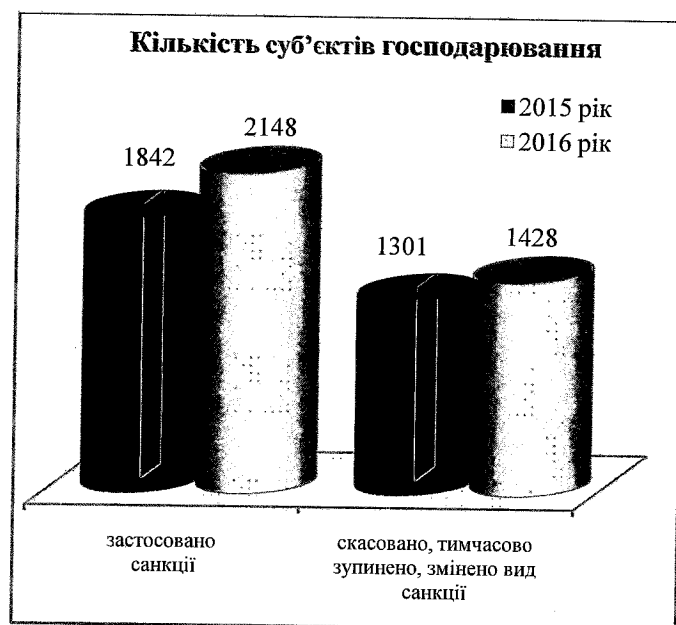
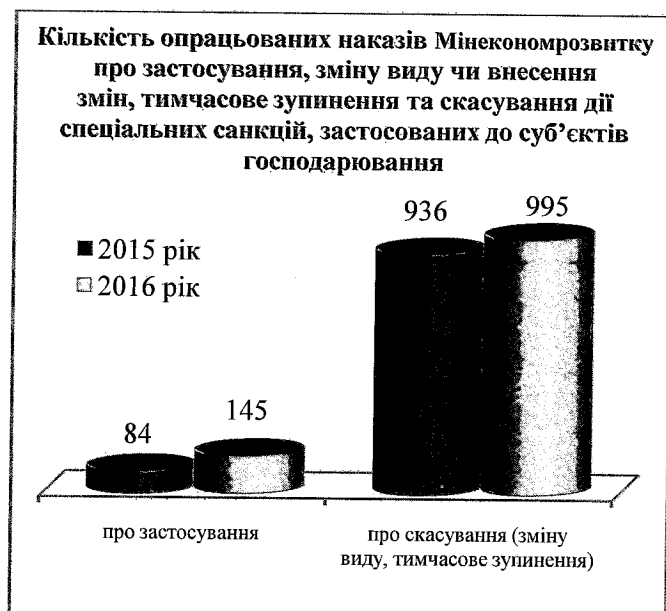
У 2016 році провадилась робота щодо якнайширшого використання сучасних електронних систем і технологій під час здійснення митних формальностей, що дозволить скоротити час проходження товарів через митницю, мінімізувати вплив людського фактору та зменшити кількість бюрократичних процедур.

У рамках реалізації Порядку інформаційного обміну між органами доходів і зборів, іншими державними органами та підприємствами за принципом «єдиного вікна» з використанням електронних засобів передачі інформації, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 25 травня 2016 року № 364, здійснено консультації та навчання фахівців митниць ДФС з питань застосування принципу «єдиного вікна» при здійсненні митного оформлення товарів, що підлягають видам державного контролю.

Протягом 2016 року було отримано та опрацьовано 1151 наказ Міністерства економічного розвитку про застосування, зміну виду, внесення змін, тимчасове зупинення, скасування дії спеціальних санкцій, застосованих до суб'єктів господарювання, у тому числі:

145 наказів – про застосування спеціальних санкцій до 2148 суб'єктів господарювання;

995 наказів – про скасування (тимчасове зупинення дії, зміну виду) спеціальних санкцій 1428 суб'єктам господарювання.



Отриману інформацію по 3576 суб'єктах господарювання в установленому порядку внесено до автоматизованої системи митного оформлення для використання її митницями ДФС при здійсненні митного контролю та митного оформлення товарів.

Протягом року вживались заходи по вдосконаленню виконання митних формальностей щодо товарів у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, зокрема, по удосконаленню програмного продукту ДФС щодо митного оформлення товарів, які переміщуються через митний кордон України в міжнародних експрес-відправленнях.

Опрацьовано 9 звернень суб'єктів господарювання про внесення центральних сортувальних станцій (далі – ЦСС) або змін до Реєстру центральних сортувальних станцій, регіональних сортувальних станцій (далі – Реєстр), за результатами чого на 2 звернення суб'єктів господарювання було відмовлено у включенні ЦСС до Реєстру

Також, опрацьовано 60 угод, укладених експрес-перевізниками з іноземними операторами експрес-перевезень.

Протягом 2016 року забезпечено системне вивчення зовнішньоекономічних операцій й визначення їх доцільності, відстеження маршрутів руху товарів, посилення контролю за здійсненням зовнішньоекономічних операцій з окремими високоліквідними товарами, зокрема фактам:

ввезення (імпорту) товарів, переміщення яких має ознаки ризику використання «товарів прикриття», недостовірного декларування вагових та якісних показників, а також заниження митної вартості товарів;

вивезення товарів (експорту), на які законодавчо встановлені обмеження, а також експорту товарів до яких застосовуються заходи нетарифного регулювання.

У 2016 році організовано проведення 6 ротацій особового складу зведеного підрозділу Адміністрації Державної прикордонної служби та Державної фіскальної служби у російському пункті пропуску «Донецьк» для забезпечення здійснення контрольних процедур щодо переміщення так званих «гуманітарних конвоїв» з Російської Федерації до зони АТО за допомогою «схеми візуального спостереження за проходженням гуманітарних конвоїв без здійснення контрольних функцій».

Протягом року з території РФ прослідувало 11 «гуманітарних конвоїв» у складі 824 транспортні засоби, із них:

351 – через пункт пропуску «Донецьк»;

473 – через пункт пропуску «Матвеев Курган».

За результатами засідань спільних робочих груп ДФС та Адміністрації Держприкордонслужби:

надано 619 дозволів на провадження митної брокерської діяльності, 79 дозволів анульовано, 113 дозволів переоформлено, відмовлено у наданні дозволу 221 суб'єкту господарювання;

анульовано 2 дозволи на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі, переоформлено 11 дозволів, відмовлено у наданні дозволу 6 підприємствам;

видано 49 рішень про можливість розміщення підприємств у пунктах пропуску через державний кордон, переоформлено 22 рішення, достроково скасовано 1 рішення, відмовлено у наданні рішень 4 підприємствам.

Протягом 2016 року як забезпечення сплати митних платежів митниціям ДФС загалом було надано 74618 гарантій на загальну суму 80718,31 млн. гривень. У зв'язку з настанням гарантійного випадку до державного бюджету відшкодовано 945,13 млн. гривень.

Протягом звітного періоду зафіксовано 14 випадків недоставки товарів до митниць призначення.

Надано допуски до перевезень на умовах Конвенції МДП 99 перевізникам.

Зафіксовано 7117 випадків призупинення митного оформлення за підозрою у порушенні прав інтелектуальної власності. Митниціями ДФС заведено 17 справ про ПМП за фактами ввезення та вивезення товарів з порушенням прав інтелектуальної власності на суму близько 1,5 млн. гривень.

У 2016 році, відповідно до наказів ДФС:

введено в дію 12 нових профілів ризику, які стосуються: питань контролю за переміщенням товарів, що підлягають державному експортному контролю; питань контролю достовірності нарахування акцизу; контролю за переміщенням деяких товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню; суб'єктів фіктивного підприємництва;

внесено зміни до 35 профілів ризику, які стосувались питань контролю достовірності декларування як при оформленні митних декларацій, так і при переміщенні товарів і транспортних засобів через державний кордон України.

Протягом 2016 року митниціям 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 брали участь у засіданнях Міжвідомчої Комісії з політики військово-технічного співробітництва та експортного контролю при Раді національної безпеки та оборони України.

Надано методичну допомогу Львівській та Чернівецькій митниціям ДФС щодо організації митного контролю при забезпеченні українсько-американських навчань із залученням військ «Репід Трайдент-2016».

Громадянам систематично протягом року надавалась інформація щодо законодавства України з питань встановленого порядку та умов переміщення товарів та транспортних засобів через адміністративний кордон з вільною економічною зоною «Крим». Надано 85 консультацій громадянам щодо переміщення товарів через ВЕЗ «Крим».

Розроблено методичну інформацію щодо переміщення товарів та транспортних засобів громадянами через адміністративний кордон ВЕЗ «Крим» та розміщено на офіційному веб-порталі ДФС у розділі «Повідомлення та нагадування» банер «До відома громадян» (<http://sfs.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/256966.html>).

3. Організація роботи ДФС та її територіальних органів з питань дотримання податкового, митного та іншого законодавства

У 2016 році робота підрозділів аудиту була спрямована на послаблення адміністративного тиску на сумлінних платників податків та підвищення ефективності контрольних заходів до найбільш ризикових суб'єктів господарювання.

У процесі реформування ДФС, і зокрема системи аудиту, зазнала змін організаційна структура підпорядкованих підрозділів аудиту територіальних органів ДФС, а саме, створено Офіс аудиту у м. Києві, здійснюються заходи щодо сконцентрування контрольної-перевірочної роботи на обласному рівні, та ліквідації функцій аудиту на районному рівні.

До плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків включено **4,8 тис.** суб'єктів господарювання (у т.ч. майже 0,2 тис. суб'єктів великого підприємництва, 2,4 тис. середнього та 2,2 тис. малого). Аудитом охоплено майже кожного 15 великого і середнього суб'єкта підприємництва, тоді як малого – тільки одного із 400.

На 2016 рік було заплановано 2,7 тисяч перевірок самозайнятих осіб, за відповідний період 2015 року – 3,3 тисяч, зменшення майже на 20 відс. відбулось зокрема за рахунок більш ефективного відбору платників з найбільшою кількістю ризиків.

За наслідками реформування значно скоротилася кількість контрольних заходів у порівнянні з попереднім роком: зустрічних звірок – на 55 відс. (з 50,4 тис. до 22,8 тис.), позапланових – на 24 відс. (з 21,2 тис. до 16,1 тис.), планових – на 5 відс. (з 4,4 тис. до 4,2 тисяч).



Більшість позапланових перевірок проводилась з незалежних від ДФС причин (59 відс.), зокрема:

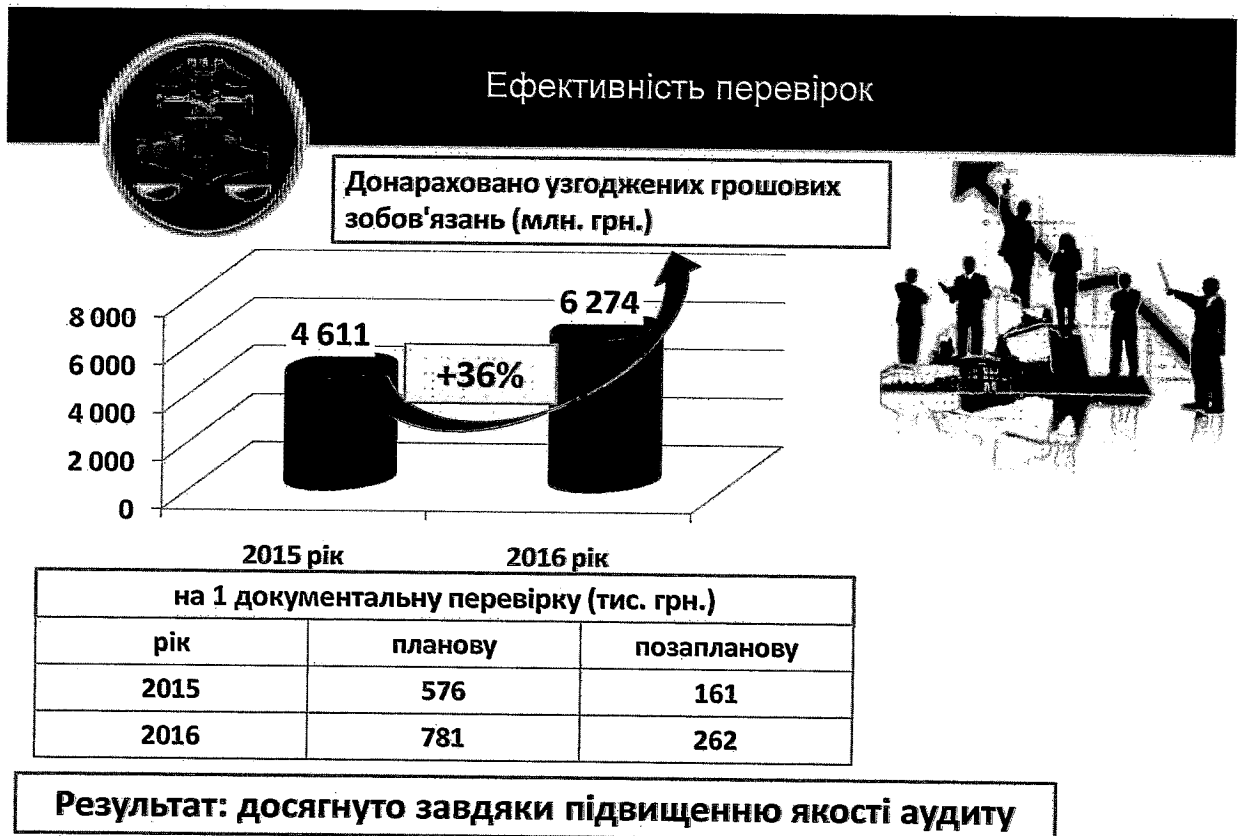
на звернення самих платників, коли розпочато процедуру ліквідації/припинення юридичної особи або платник подав заяву про зняття з обліку;

за рішеннями суду (слідчого судді) або за постановами органу, що здійснює ОРД, слідчого чи прокурора.

У звітному році внесено зміни до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, затвердженого наказом Мінфіну від 02.06.2015 №524 (наказ Мінфіну від 04.08.2016 № 723), що визначає критерії ризиків від провадження діяльності платників податків, які поділено за ступенями значущості (високий, середній, незначний). Ці зміни дещо розширили перелік ризиків, що дозволило більш точно визначати найбільш ризикові об'єкти контролю.

За результатами перевірок 2016 року donараховано **28,4 млрд. грн.** (за плановими перевірками – 15,6 млрд. грн.; за позаплановими – 12,6 млрд. грн.; за фактичними – 163,0 млн. грн.). Із donарахованих грошових зобов'язань узгоджено загалом **6,3 млрд. грн.** або **22,1 відсотка**.

Досить низький рівень узгодження з платниками donарахованих сум зумовлено широким використанням наданого їм права на оскарження прийнятих за результатами перевірки рішень у адміністративному порядку, неупереджений розгляд скарг контролюючими органами вищого рівня (обов'язок доведення правомірності нарахувань покладається на контролюючий орган) та звернення у будь-який час з позовом до суду.



Забезпечено надходжень до бюджету на суму **3201 млн. грн.** (51 відс. від узгоджених), з них за плановими перевірками – **1402 млн. грн.** (60,9 відс.), позаплановими – **1749 млн. грн.** (46 відс.); зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток на **7444 млн. грн.**, що упередило несплату податку у майбутньому на **1340 млн. грн.**, зменшено залишки

від'ємного значення ПДВ, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного періоду на **490 млн. гривень**.



Одночасно роботу ДФС зосереджено на підвищенні якості матеріалів перевірок, вжитті комплексу заходів (направлення оглядових листів, проведення відео-нарад, заслуховувань безпосередніх виконавців, навчань працівників, інформування платників з важливих питань) для унеможливлення бездоказових тверджень в актах перевірок та необґрунтованих рішень. Відсоток скасованих сум до оскаржених у порядку адміністративного оскарження склав лише 4 відсотки.

Протягом 2016 року підрозділами аудиту відпрацьовано більше 8 тис. вигодонабувачів на загальну суму ПДВ більше 11 млрд. грн., в тому числі в межах наказу ДФС від 28.07.2015 № 543 «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ» (далі – наказ № 543) – близько 6 тис. вигодонабувачів на 5,6 млрд. гривень.

За результатами вжитих заходів донараховано грошових зобов'язань, зменшено від'ємне значення та бюджетне відшкодування з ПДВ на 4,8 млрд. грн., встановлено нереальність операцій з продажу на 2,4 млрд. гривень. Самостійно зменшено платниками сумнівний податковий кредит на 177 млн. гривень.

При загальному зменшенні (у порівнянні з минулим роком) у 4 рази кількості контрольно-перевірочних заходів, результативність однієї позапланової перевірки зросла у 2 рази, що свідчить про якість аналітичної роботи з попередньої ідентифікації платників, які скористалися схемним податковим кредитом.

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

Акценти в роботі за напрямком митного аудиту поставлено на відпрацюванні суб'єктів ЗЕД, які пройшли митне оформлення вантажів (пост-митний аудит).

У 2016 році проведено:

314 документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи в рамках Митного кодексу України (у 2015 році – 304), за результатами яких донараховано 798,6 млн. грн. грошових зобов'язань (у 2015 році – 117,7 млн. гривень);

21 документальну перевірку, призначену відповідно до кримінального процесуального законодавства (з урахуванням положень частини 13 статті 354 Митного кодексу України) за результатами яких донараховано **35,1 млн. грн.** податкових зобов'язань по сплаті митних платежів.

На постійній основі здійснюється контроль за трансфертним ціноутворенням.

За звітний період 2015 року від платників податків до ДФС надійшло **2,9 тис.** звітів про контрольовані операції.

Перевірками своєчасності та повноти подання звітів про контрольовані операції за звітні періоди 2013-2015 рік встановлено **305** фактів порушення платниками вимог Податкового кодексу, за що до них застосовано **93 млн. грн.** санкцій, з яких вже надійшло до бюджету **45 млн. грн.** (за звітний 2015 рік – **80 млн. грн.** санкцій, сплачено **39 млн. гривень**).

За результатами опрацювання поданих звітів про контрольовані операції, податкової та фінансової звітності платників, відібрано **94** платника податків, яким у 2016 році направлено запити на подання документації з трансфертного ціноутворення.

Після проведення аналізу отриманих від платників документацій прийнято рішення щодо проведення **29** перевірок з питань трансфертного ціноутворення, з яких на кінець 2016 року завершено **6** перевірок.

За результатами перевірок контрольованих операцій донараховано **71,6 млн. грн.** податку на прибуток, **4,7 млн. грн.** ПДВ, зменшено збитків на суму **208,5 млн. грн.**, зменшено від'ємне значення з ПДВ на суму **0,5 млн. грн.** та зменшено бюджетного відшкодування з ПДВ на суму **1 млн. гривень**.

У 2016 році на виконання судових рішень (ухвал слідчих, суддів) про призначення перевірок платників податків, що ініційовані правоохоронними органами під час розслідування кримінальних проваджень, підрозділами аудиту проведено **1017** документальних позапланових перевірок, за результатами яких донараховано грошових зобов'язань на суму **2125 млн. грн.**, з яких узгоджено **221,4 млн. грн.** та стягнуто **190 млн. гривень**.

Проведено **12,5 тис.** фактичних перевірок за результатами яких до суб'єктів господарювання застосовано штрафних (фінансових) санкцій в сумі **155,1 млн. грн.**, з яких сплачено **50,1 млн. грн.**, або **32,3 відсотки**. Крім того, у 2016 році узгоджено 7,6 млн. грн. штрафних (фінансових) санкцій за актами минулих періодів.

Відповідно до інформаційних баз ДФС **112 тис.** суб'єктами господарювання зареєстровано **268 тисяч РРО** та **229 тис. КОРО**. Крім того під постійною увагою перебувають **1,4 млн.** фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку.

Протягом 2016 року суб'єктами господарювання через РРО проведено розрахункові операції на суму **758,2 млрд. грн.**, що складає **67 відсотків** від загального роздрібного товарообороту (**1137,4 млрд. гривень**).

Завдяки посиленню контролю за обігом готівки (вимоги встановлення РРО - кількість РРО збільшилась на **19,1 тис.** або **8 відс.**), розрахунки проведенні через РРО збільшились у 2016 році в порівнянні з 2015 роком на **106,7 млрд. грн.** або **16,4 відсотка**.

Протягом 2016 року проведено та прийнято участь у **7125** перевітках (планових – **1890** та позапланових – **5235**) з питань валютного контролю та оподаткування у сфері ЗЕД, що становить **16,7 відс.** від їх загальної кількості суб'єктів ЗЕД.

Донараховано всього **2779,9 млн. грн.**, що у **1,5 рази** (на **872,1 млн. грн.**) більше ніж у 2015 році, у т.ч.:

пені за порушення строків розрахунків у сфері ЗЕД – **2190,5 млн. грн.**, що у **1,4 рази** (на **571,9 млн. грн.**) більше у порівнянні з минулим роком;

податок на прибуток з іноземних юридичних осіб – **588,5 млн. грн.**, що у **2 рази** більше ніж у 2015 році., у т.ч. за результатами перевірок представництв нерезидентів – **18,9 млн. гривень**.

Узгоджено із донарахованих сум – **1013,6 млн. грн.**, що у **1,6 рази** (на **377,4 млн. грн.**) більше ніж у 2015 році, у т.ч.:

пені за порушення строків розрахунків у сфері ЗЕД **987,2 млн. грн.**, що на **383,6 млн. грн.** більше минулого року;

податок на прибуток з іноземних юридичних осіб **26,3 млн. грн.**, що на **5,4 млн. грн.** менше минулого року, у т.ч. по представництвах нерезидентів **7,9 млн. гривень**.

Середній відсоток узгодження донарахованих сум пені за порушення строків розрахунків у сфері ЗЕД (по актах перевірок поточного року) – **39 відсотків**.

Сплачено за результатами КІП всього **387,4 млн. грн.**, що на **157,7 млн. грн.** менше сплати у 2015 році, у т.ч.:

пені за порушення строків розрахунків у сфері ЗЕД і штрафних санкцій **364,8 млн. грн.** (у т.ч. за актами поточного року – **291,1 млн. грн.**), що на **148 млн. грн.** менше у порівнянні з минулим роком.

податок на прибуток з іноземних юридичних осіб **22,4 млн. грн.**, що на **9,1 млн. грн.** менше ніж у минулому році, у т.ч. по представництвах нерезидентів – **7,9 млн. гривень**.

За 2016 рік підрозділами податків і зборів з фізичних осіб проведено **12,8 тис.** перевірок, за наслідками яких донараховано **560 млн. грн.**, узгоджено **266 млн. грн.**, надійшло до бюджету **114,1 млн. гривень**. За відповідний період 2015 року проведено **22,1 тис.** перевірок, донараховано **512,4 млн. грн.**, узгоджено **260 млн. грн.**, погашено – **122,5 млн. гривень**.

Протягом 2016 року здійснювались контрольні-перевірочні заходи з питань, пов'язаних з правильністю утримання та перерахування до бюджетів податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску при виплаті заробітної плати та інших доходів громадянам.

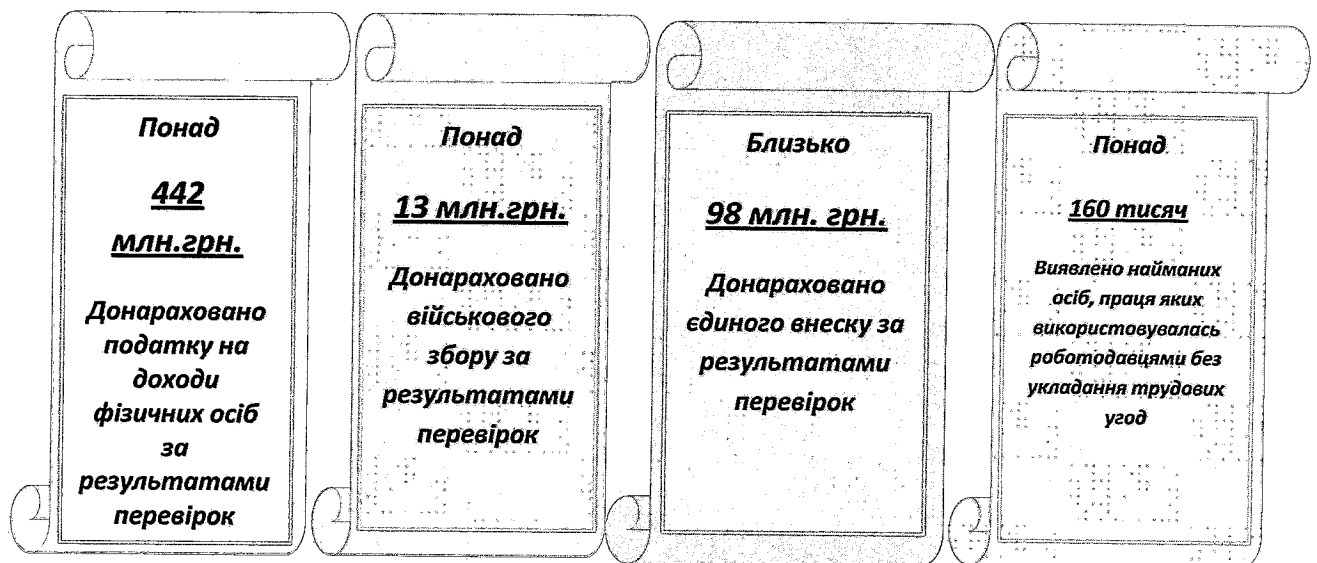
За результатами встановлено близько 4 тисячі суб'єктів господарювання (фізичних та юридичних осіб), які порушували законодавство при виплаті заробітної плати та інших доходів громадянам.

До бюджету донраховано понад 442 млн. грн. податку на доходи фізичних осіб, 13 млн. грн. військового збору та близько 98 млн. грн. єдиного внеску.

За звітний період виявлено понад 160 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 56 тис. громадян, які здійснювали підприємницьку діяльність без державної реєстрації.

Результати вжитих у 2016 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 тис. платників податків, які порушували законодавство при виплаті заробітної плати та інших доходів громадянам.

Встановлено понад 200 випадків виплати заробітної плати за рахунок не облікованих коштів та понад 400 випадків виплати суб'єктами господарювання найманим працівникам доходу у вигляді позик, інших матеріальних благ без утримання податку на доходи фізичних осіб.

Протягом 2016 року проведено 590 документальних планових перевірок платників податків – юридичних осіб з питань правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб та єдиного

внеску при виплаті заробітної плати та інших видів доходів громадянам, з яких 99 відс. результативні.

Донараховано понад 104 млн. грн. податків, зборів та внесків, у т.ч. 77,6 млн. грн. податку на доходи фізичних осіб, 1,4 млн. грн. військового збору та 13,2 млн. грн. єдиного внеску.

Узгоджено 77,0 млн. грн., сплачено до бюджетів 32,4 млн. грн. За результатами перевірок складено 0,5 тис. протоколів про вчинення адмінпорушень.

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 498 перевірок, у т.ч. планових – 445, позапланових – 53.

Також підрозділами боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, складено 1573 матеріали з ознаками кримінальних правопорушень, за результатами розгляду яких у Єдиному реєстрі досудових розслідувань обліковано 766 кримінальних правопорушень, відшкодовано завданих державі збитків на суму 52,2 млн. грн., накладено арешт на майно у сумі 125,1 млн. грн., вилучено майна на суму 36,4 млн. гривень.

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

Протягом 2016 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.

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 та забезпечено контроль за своєчасністю перерахування платежів до бюджету суб'єктами господарювання за отримані (подовжені) ліцензії. Протягом звітнього періоду до бюджету надійшло **942 млн. грн.**, зокрема за ліцензії на право:

виробництва спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів на суму – **286,9 тис. грн.**, що на 52,5 тис. грн. більше ніж у 2015 році;

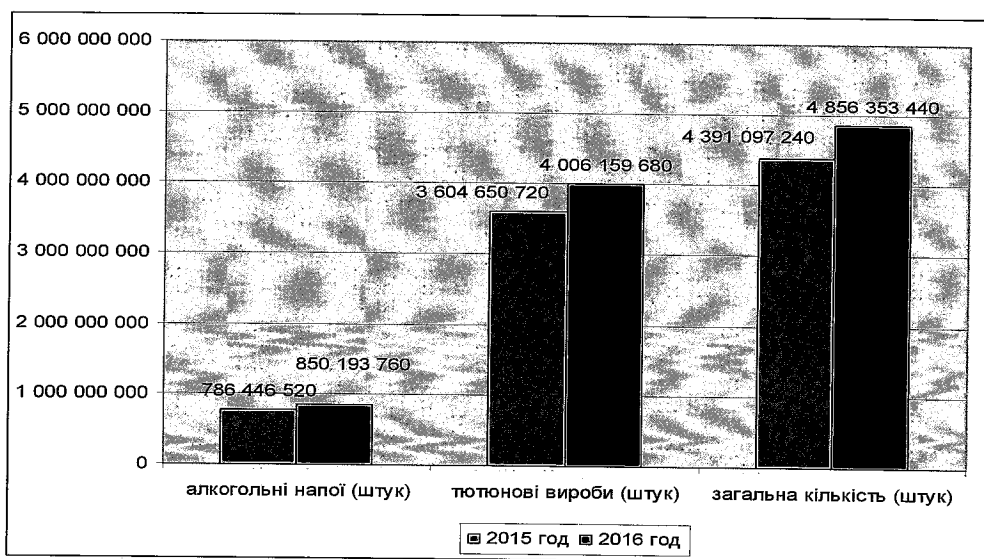
оптової торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами – **245,3 млн. грн.**, що на 16,6 млн. грн. більше ніж у 2015 році;

роздрібною торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами – **695,9 млн. грн.**, що на 80,3 млн. грн. більше ніж у 2015 році.

Внесення змін до законодавства щодо віднесення пива до алкогольних напоїв та запровадження ліцензування виробництва та обігу пива сприяло збільшенню у 2016 році надходжень до місцевих бюджетів.

маркування алкогольних напоїв – 850,2 млн. шт., тютюнових виробів – 4006,2 млн. штук.

Динаміка замовлення марок акцизного податку в порівнянні з попереднім роком



5. Організація роботи ДФС та її територіальних органів щодо боротьби з правопорушеннями у сфері оподаткування, митній і бюджетній сферах, правопорушеннями, пов'язаними з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом

У 2016 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 виявлено ознаки злочинів та розпочато **192** кримінальних проваджень за виявленими фактами незаконно заявлених до відшкодування майже **2 млрд. грн.** та незаконно відшкодованих з бюджету **104,8 млн. грн.** ПДВ.

Виявлено ознаки кримінальних правопорушень та розпочато **1026** досудових розслідувань за виявленими фактами ухилення від сплати ПДВ на суму **8,3 млрд. грн.**, у тому числі 84 кримінальних проваджень за фактами неправомірного використання спеціального режиму сільськогосподарських виробників (переробників) при оподаткуванні ПДВ на суму 1,1 млрд. грн. та

36 проваджень за фактами порушень при проведенні нетипових для основного виду діяльності експортних операцій на суму 445 млн. гривень.

По даній категорії кримінальних проваджень забезпечено відшкодування завданих державі збитків на загальну суму **386,2 млн. грн. ПДВ**.

Оперативними підрозділами припинено протиправну діяльність **77** конвертаційних центрів, якими було проконвертовано **27 млрд. грн.**, збитки від їх діяльності склали 4 млрд. гривень.

До ЄРДР по конвертаційних центрах внесено **153** кримінальних провадження, з яких 37 на організовані групи та злочинні угруповання, (стаття 27 та 28 КК України).

За ініціативою оперативних підрозділів проведено документальні перевірки 861 підприємства реального сектору економіки – користувачів послуг конвертаційних центрів, ліквідованих у 2016 та минулих роках, та фіктивних фірм. До бюджету стягнуто понад **1,2 млрд. гривень**.

У сфері державних закупівель оперативними підрозділами виявлено **347** кримінальних правопорушень, з яких 80 – відносно службових осіб замовників державних закупівель, 227 – відносно переможців та 40 – відносно постачальників переможців державних закупівель.

За матеріалами оперативних підрозділів проведено **391** перевірку, до бюджету стягнуто понад **1,2 млрд. гривень**.

У сфері боротьби із легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, розпочато **55** кримінальних проваджень за ст. 209 КК України, у ході розслідування яких досліджується походження легалізованого доходу на суму **537,1 млн. гривень**.

Оперативними підрозділами з незаконного обігу в рамках операції «Акциз-2016» вилучено підакцизних товарів на загальну суму **825,7 млн. грн.**, з яких:

спирту на суму 131,6 млн. грн.;
алкогольних напоїв – 107,4 млн. грн.;
тютюнових виробів – 155,8 млн. грн.;
нафтопродуктів – 362 млн. гривень.

Припинено діяльність 168 незаконних виробництв підакцизних товарів, з яких 138 – алкогольної продукції.

Розпочато **24** кримінальних провадження відносно підприємств – виробників підакцизних товарів.

За результатами проведених заходів з викриття кримінальних правопорушень у митній сфері до ЄРДР внесено **327** кримінальних проваджень, з яких 165 – за ст. 212 КК України.

По вказаним кримінальним провадженням до бюджету стягнуто **247,7 млн. гривень**. Накладено арешт на вилучені товарно-матеріальні цінності загальною вартістю **1,5 млрд. гривень**.

З метою наповнення бюджету та припинення незаконного формування податкового кредиту підприємствами – вигодонабувачами оперативними підрозділами до митниць ДФС надано 699 орієнтувань, за результатами відпрацювання яких працівниками митниць ДФС складено **883 протоколи** про

порушення митних правил суб'єктами ЗЕД. За результатами розгляду адміністративних проваджень по складених протоколах на порушників митних правил накладено штрафів на суму **75,1 млн. грн.**, з яких на даний час відшкодовано до бюджету **9,1 млн. гривень**. Крім того, конфісковано товарно-матеріальних цінностей, які переміщувались через державний кордон незаконно, або із порушеннями встановлених законодавством правил, на суму **54,2 млн. гривень**.

За результатами відпрацювання направлених орієнтувань, ініційовано 410 перевірок правильності визначення митної вартості товарів, що перевозились, завдяки чому додатково сплачено митних платежів на суму **143,4 млн. гривень**.

До підрозділів аудиту для організації додаткових перевірочних заходів направлено 76 повідомлень щодо порушень податкового законодавства, виявлених за результатами відпрацювання орієнтувань, що сприяло надходженню до бюджету 6 млн. гривень. Крім того, за результатами розгляду орієнтувань до ЄРДР внесено 116 матеріалів про вчинення кримінальних правопорушень у митній та податковій сферах.

Припинено діяльність **22** центрів мінімізації митних платежів. До складу виявлених центрів мінімізації входило 158 суб'єктів господарської діяльності, у здійсненні злочинної діяльності яких задіяно 118 осіб. Оголошено 11 повідомлень про підозру в скоєнні злочину.

В рамках проведення операції «Рубіж-2016» за матеріалами оперативних співробітників в ЄРДР обліковано **195** кримінальних проваджень. Загальна сума збитків у кримінальних провадженнях **404,2 млн. гривень**. В рамках кримінальних проваджень вилучено товарно-матеріальних цінностей на загальну суму **2,1 млрд. гривень**. Накладено арешт на майно вартістю 1,4 млрд. гривень. Складено 8535 протоколів про порушення митних правил. Накладено штрафів на суму **435,3 млн. гривень**. Конфісковано товарно-матеріальних цінностей на суму **201,1 млн. гривень**. За результатами вжитих профілактичних заходів (піднята митна вартість імпортованих товарів) додатково спрямовано до бюджету митних платежів на загальну суму **122,6 млн. гривень**.

За результатами відпрацювання суб'єктів господарювання залучених до міжрегіональних схем ухилення від оподаткування зареєстровано **224** кримінальних провадження, донараховано 2,8 млрд. грн., стягнуто **363,7 млн. грн.**, сума непідтверджених податкових зобов'язань з ПДВ, відповідно до податкової інформації, склала 3,3 млрд. гривень.

До оперативних підрозділів податкової міліції надійшло 34 постанови слідчих та ухвал суду на розшук осіб, що переховуються від слідства та суду.

Розшукано 25 осіб, з яких 14 осіб оголошені в розшук у поточному році та 11 осіб оголошені в розшук у минулих роках.

У провадженні слідчих підрозділів фінансових розслідувань протягом 2016 року перебувало 8748 кримінальних проваджень, що на 1191 провадження менше ніж за 2015 рік.

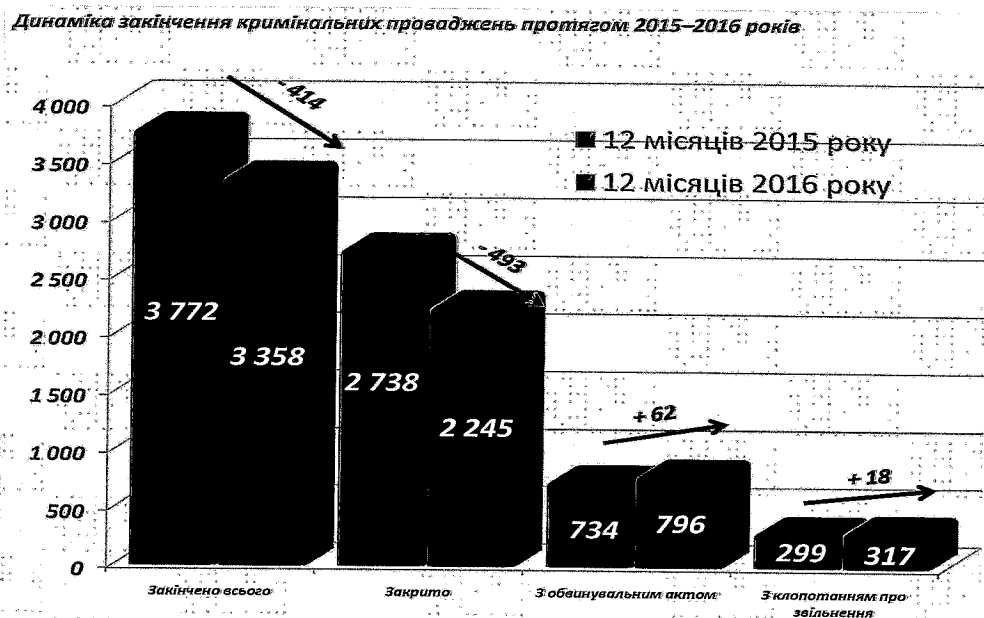
Безпосередньо у 2016 році розпочато 6800 кримінальних проваджень, що на 1142 менше, ніж за 2015 рік.



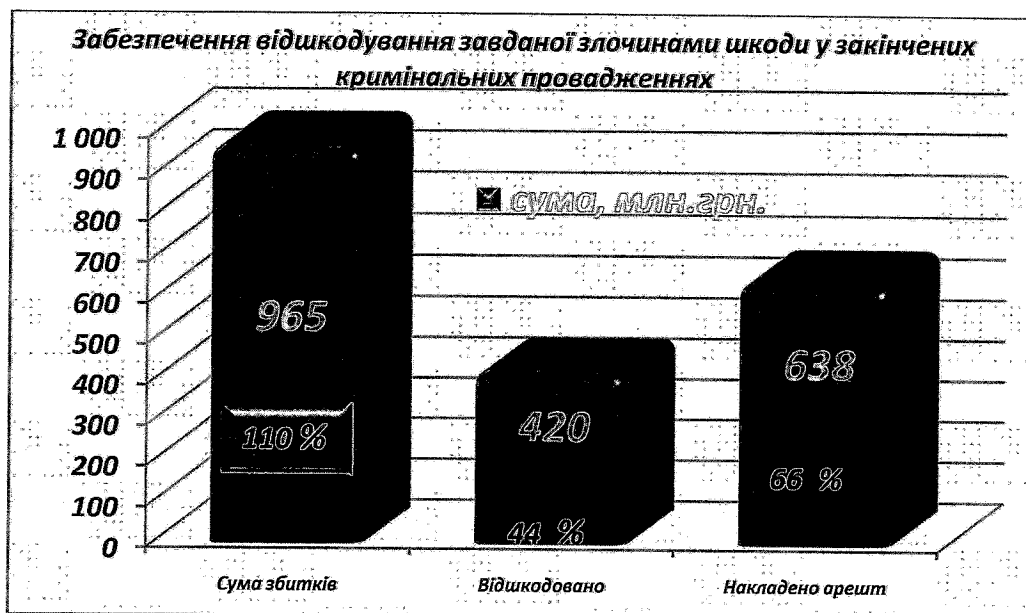
Закінчено досудове слідство у 3358 кримінальних провадженнях, що на 414 проваджень менше 2015 року.

Причиною зменшення кількості завершених кримінальних проваджень є зменшення на 493 кількості закритих проваджень із 2738 у 2015 році до 2245 у 2016 році.

Спостерігається збільшення кількості спрямованих кримінальних проваджень до суду, яких протягом 2016 року направлено 1113 проти 1033 у 2015 році, тобто на 80 більше.



У спрямованих до суду кримінальних провадженнях забезпечено відшкодування збитків у розмірі 420 млн. грн., а також арештовано коштів та майна на загальну суму 638 млн. грн., що становить 66 відс. від суми встановлених збитків.



Загальна забезпеченість відшкодування збитків (відшкодування та арешту майна) у направлених до суду кримінальних провадженнях становить 110 відс. від суми завданих збитків.

Протягом року постійно здійснювався моніторинг та відпрацювання фактів переміщення валютних та культурних цінностей, дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та виробів з них на підставі дозвільних документів, у разі переміщення їх в обсягах, які передбачають їх обов'язкове письмове декларування. За результатами відпрацювання на адресу Державної служби фінансового моніторингу України для проведення відповідної перевірки направлено 108 протоколів про порушення митних правил.

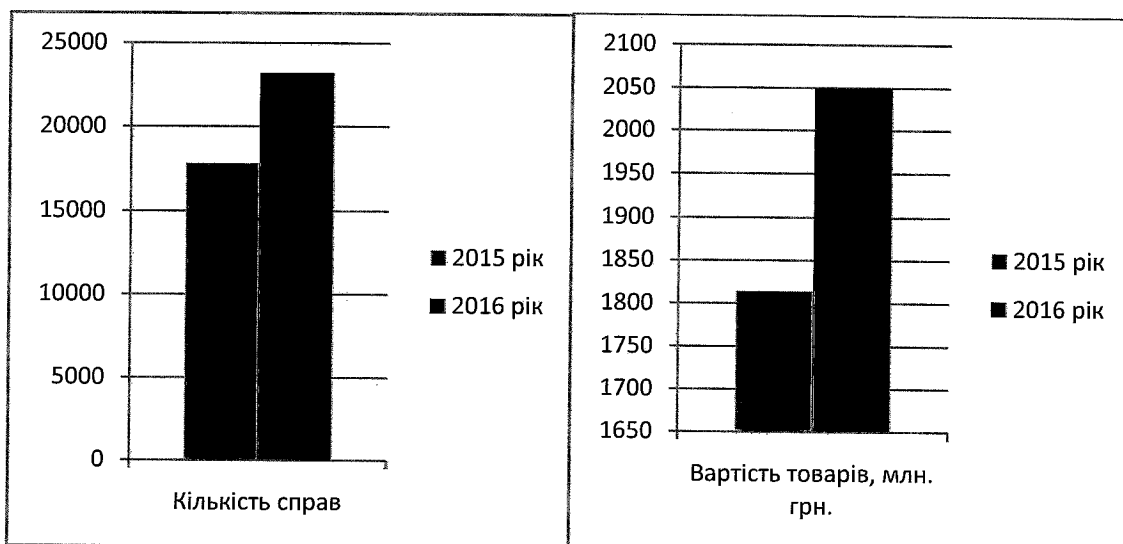
За результатами вжитих у 2016 році заходів виявлено 18 механізмів та схем застосування нових технологій для легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

З початку 2016 у сфері державних закупівель складено 593 матеріали з ознаками кримінальних правопорушень. За результатами розгляду вказаних матеріалів до Єдиного реєстру досудових розслідувань внесено 323 кримінальних правопорушення, у тому числі:

- за ст. 209 КК України - 32;
- за предикатним злочинами - 256;
- за іншими злочинами - 36

За результатами перевірок (у сфері державних закупівель) відшкодовано збитків, завданих державі, на суму 29,9 млн. грн., накладено арешт на майно 38,92 млн. грн., вилучено матеріальних цінностей, майна на суму 1,84 млн. гривень.

Наслідком вжитих організаційно-практичних заходів, проведеної аналітично-пошукової роботи стало виявлення митницями ДФС 23235 порушень митних правил із вартістю предметів правопорушень на суму понад 2 млрд. гривень. Кількість складених протоколів про порушення митних правил у порівнянні з минулим роком збільшилась на 30 відс., а вартість – на 13 відсотків.



Одним із ефективних методів протидії митним правопорушенням на сьогодні, є співпраця та обмін інформацією з компетентними органами іноземних держав в рамках взаємної адміністративної допомоги, яка забезпечує попередження і виявлення незаконних експортно-імпортних операцій.

Вагомі результати по розкриттю схем незаконних зовнішньоекономічних операцій були досягнуті завдяки міжнародному інформаційному обміну з митними адміністраціями, зокрема, Королівства Нідерланди, у ході якого розкрито схеми незаконного ввезення товарів (у т.ч. значної кількості квіткової продукції та лікарських засобів) вартістю 569,3 млн. грн. з використанням шахрайських схем.

У 7952 справах про порушення митних правил тимчасово вилучено предмети правопорушень на суму майже 627 млн. гривень. Зокрема, у справах про порушення митних правил вилучено:

- промислових товарів на суму 353 млн. грн.;
- продовольчих товарів та сільгосппродукції на суму 62 млн. грн.;
- валюти на суму 161 млн. грн.;
- транспортних засобів на суму 51 млн. гривень.

Безпосередньо митницями ДФС розглянуто 12839 справ про порушення митних правил та застосовано адміністративне стягнення у вигляді штрафу на суму 556 млн. гривень.

На розгляд до суду митницями передано 8828 справ про порушення митних правил на суму 1,9 млрд. гривень. За результатами розгляду справ про порушення митних правил судом прийнято рішення про накладення стягнень у вигляді штрафу та конфіскації на суму 659 млн. гривень.

Протягом звітного періоду митницями ДФС виявлено 1122 факти переміщення через митний кордон України наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів та прекурсорів з порушенням митного законодавства.

Крім того, виявлено 469 фактів переміщення через митний кордон України зброї та боєприпасів, з порушенням митного чинного законодавства. У разі виявлення під час переміщення через митний кордон України ознак кримінальних правопорушень, передбачених Кримінальним кодексом України, митниці ДФС надсилають про це повідомлення до правоохоронних органів.

Виявлені предмети у встановленому порядку вилучаються слідчими правоохоронних органів.

Всього упродовж 2016 року митницями ДФС до правоохоронних органів направлено 1613 повідомлень про виявлення ознак кримінальних правопорушень, з яких у зв'язку з виявленням ознак злочину, передбаченого ст. 201 КК України – 211 повідомлень, у зв'язку з виявленням ознак злочину, передбаченого ст. 305 КК України – 270 повідомлень, у зв'язку з виявленням ознак злочинів, передбачених іншими статтями КК України направлено 1132 повідомлення.

6. Розробка проектів законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, наказів Мінфіну з питань, 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 2016 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. 18 проектів Законів України, 2 укази Президента України, 2 розпорядження Президента України, 32 постанови та 8 розпоряджень Кабінету Міністрів України, 88 наказів Міністерства фінансів України.

Зокрема, ДФС розроблено такі проекти законів України:

«Про внесення змін до Митного кодексу України щодо уповноваженого економічного оператора та спрощення митних формальностей» (zareєстровано у Верховній Раді України 03.06.2016 за № 4777);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо оподаткування деяких операцій з продуктами рослинного походження)» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження автоматизованої системи контролю за обігом підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) «Електронна акцизна марка» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України») стосовно реформування роздрібного акцизного податку з реалізації пального шляхом його перенесення в базовий акцизний податок з виробництва та імпорту пального (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших актів законодавства» (щодо забезпечення умов справляння рентної плати за

видобування бурштину та цільового використання його доходів) (направлено на розгляд до Мінекономрозвитку та Мінфіну);

«Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» (щодо визначення напрямів цільового використання рентної плати за видобування бурштину) (направлено на розгляд до Мінекономрозвитку та Мінфіну);

«Про внесення змін до Митного кодексу України» (надіслано на розгляд до Мінфіну);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України» (щодо підвищення раціонального використання лісових ресурсів) (направлено на розгляд до Мінагрополітики та Мінфіну);

«Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» (щодо використання доходів від плати за земельні ділянки лісогосподарського призначення) (направлено на розгляд до Мінагрополітики та Мінфіну);

«Про внесення змін до Лісового кодексу України» (щодо раціонального використання земельних ділянок лісогосподарського призначення) (направлено на розгляд до Мінагрополітики та Мінфіну);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України» (щодо забезпечення умов ефективного використання радіочастотного ресурсу на основі збалансування інтересів суспільства, вдосконалення механізму регулювання ринкових відносин у сфері користування радіочастотним ресурсом) (направлено на розгляд до Мінфіну та до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації);

«Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» (щодо підвищення інвестиційної привабливості галузей використання радіочастотного ресурсу) (направлено на розгляд до Мінфіну та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації);

«Про внесення змін до Закону України «Про радіочастотний ресурс України» (щодо забезпечення умов ефективного використання радіочастотного ресурсу на основі збалансування інтересів суспільства, вдосконалення механізму регулювання ринкових відносин у сфері користування радіочастотним ресурсом) (направлено на розгляд до Мінфіну та до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення справляння плати за землю та єдиного податку в частині земельних ділянок фермерських господарств» (направлено на розгляд до Мінфіну та Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення справляння земельного податку платниками єдиного податку третьої групи» (направлено на розгляд до Мінфіну).

ДФС опрацьовано 419 законопроектів та 1 проект постанови Верховної Ради України. Висновки за результатами опрацювання законопроектів направлялися до Мінфіну.

Зокрема, ДФС прийнято безпосередню участь в опрацюванні урядових законопроектів щодо податкової реформи:

«Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році» від 20 грудня 2016 року № 1791-VIII»;

«Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо покращення інвестиційного клімату в Україні)» від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII.

Розроблено проекти постанов Кабінету Міністрів України, зокрема:

«Про визнання такою, що втратила чинність, постанови Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2010 р. № 177» (постанова від 03 лютого 2016 року № 44);

«Деякі питання електронного адміністрування реалізації пального», якою передбачено затвердження Порядку електронного адміністрування реалізації пального (постанова від 24 лютого 2016 року № 113);

«Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру акцизних накладних» (постанова від 24 лютого 2016 року № 114);

«Про визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України» (попередня назва проекту «Про визнання такою, що втратила чинність, постанови Кабінету Міністрів України від 16 лютого 1998 року № 155») (постанова від 06 квітня 2016 року № 283);

«Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю» (постанова від 25 травня 2016 року №364);

«Про затвердження Порядку здійснення фото-, відеофіксації митних та інших формальностей, які проводяться контролюючими органами» (постанова від 08 червня 2016 року №370);

«Питання протидії незаконному переміщенню товарів через державний кордон України» (постанова від 08 червня 2016 року №371);

«Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 25 грудня 2002 № 1950 і від 17 листопада 2010 року № 1057» (постанова від 06 липня 2016 року № 415);

«Про затвердження Порядку ведення Реєстру неприбуткових установ та організацій, включення неприбуткових підприємств, установ та організацій до Реєстру та виключення з Реєстру» (постанова від 13 липня 2016 року № 440);

«Про внесення змін до пункту 9 Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість» (постанова від 09 листопада 2016 року №788);

«Про визнання такою, що втратила чинність, постанови Кабінету Міністрів України від 15.02.2012 р. № 98» (постанова від 30 листопада 2016 № 868);

«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1233» (направлено до Мінфіну для подання до Кабміну);

«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 13 липня 2016 р. № 440» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 25 серпня 1998 р. № 1340 і від 19 листопада 2012 р. № 1104» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про внесення змін до Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про внесення змін у додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 16 лютого 2011 року № 106» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про встановлення розміру мінімальних оптово-відпускних і роздрібних цін на тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про визнання такою, що втратила чинність, постанова Кабінету Міністрів України від 21 березня 2012 № 219» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про внесення змін до переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про внесення змін до переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів» (направлено на розгляд до Мінфіну).

Розроблено розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Концепції створення та впровадження автоматизованої системи контролю за обігом підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) «Електронна акцизна марка» (направлено на розгляд до Міністерства фінансів України).

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

«Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» від 31.12.2015 № 1307, зареєстрований у Мін'юсті 26.01.2016 за № 137/28267;

«Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» від 18.01.2016 № 8, зареєстрований у Мін'юсті 04.02.2016 за № 187/28317;

«Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» від 28.01.2016 № 21, зареєстрований у Мін'юсті 29.01.2016 за № 159/28289;

«Про затвердження форм заяви про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального, акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, Порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального» від 25.02.2016 № 218, зареєстрований у Мін'юсті 17.03.2016 за № 405/28535;

«Про затвердження форми Акта інвентаризації обсягів залишку пального та Порядку його заповнення та подання» від 25.02.2016 № 219, зареєстрований у Мін'юсті 12.03.2016 за №377/28507;

«Про затвердження форм та Порядку розрахунку податкових зобов'язань з податку на прибуток нерезидентів, які провадять діяльність на території України через постійне представництво» від 13.06.2016 № 544, зареєстрований у Мін'юсті 05.07.2016 за № 923/29053;

«Про затвердження форми Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткових організацій» від 17.06.2016 № 553, зареєстрований у Мін'юсті 07.07.2016 за № 932/29062;

«Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» від 08.07.2016 № 585, зареєстрований у Мін'юсті 28.07.2016 за № 1049/29179;

«Про внесення змін до форм декларації акцизного податку та Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку» від 26.09.2016 № 841, зареєстрований у Мін'юсті 18.10.2016 за № 1365/29495;

«Про внесення змін до форми Податкової декларації з рентної плати» від 07.11.2016 № 927, який зареєстровано у Мін'юсті 28.11.2016 за № 1539/29669;

«Про затвердження Порядку заповнення податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про внесення змін до форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)» (направлено до Мінфіну);

«Про затвердження Змін до форми Податкової декларації екологічного податку» (направлено до Мінфіну для подання наказу до Мін'юсту);

Крім того протягом 2016 року розроблено ряд інших проектів наказів Мінфіну, зокрема:

«Про затвердження Порядку роботи податкових постів, установлених на підприємствах суб'єктів господарювання, що використовують легкі та важкі дистиляти за нульовою ставкою акцизного податку або ввезені на митну територію України без сплати акцизного податку для виробництва етилену» від 11.02.2016 № 50, зареєстрований у Мін'юсті 01.03.2016 за № 314/28444;

«Про внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України» від 11.02.2016 № 51, який зареєстровано в Мін'юсті 01.03.2016 за № 315/28445;

«Про затвердження Змін до Порядку розгляду звернень та організації особистого прийому громадян у Державній фіскальній службі України та її територіальних органах» від 11.02.2016 № 52, зареєстрований у Мін'юсті 04.03.2016 року за № 357/28487;

«Про затвердження Змін до Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та Положення про реєстр страхувальників» від 03.03.2016 № 308, зареєстрований у Мін'юсті 25.03.2016 за № 458/28588;

«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 28 вересня 2015 року № 841» від 10.03.2016 № 350, зареєстрований у Мін'юсті 30.03.2016 за №477/28607;

«Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів» від 18.03.2016 № 375, зареєстрований у Мін'юсті 11.04.2016 за № 534/28664;

«Про затвердження Змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість» від 18.03.2016 № 373, зареєстрований у Мін'юсті 06.04.2016 року за № 515/28645;

«Про внесення змін до Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 28.03.2016 № 393, зареєстрований у Мін'юсті 21.04.2016 за №609/28739;

«Про внесення змін до Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 11.04.2016 № 441, зареєстрований у Мін'юсті 06.05.2016 року за №682/28812;

«Про визнання таким, що втратив чинність наказ Міністерства доходів і зборів України від 05 грудня 2013 № 767» від 05.05.2016 № 472, зареєстрований у Мін'юсті 26.05.2016 за №775/28905;

«Про затвердження Змін до Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів» від 18.05.2016 № 488, зареєстрований у Мін'юсті 07.06.2016 за № 820/28950;

«Про затвердження змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» від 25.05.2016 № 503, зареєстрований в Мін'юсті 13.06.2016 за № 843/28973;

«Про затвердження порядків щодо реєстрації реєстраторів розрахункових операцій та книг обліку розрахункових операцій» від 14.06.2016 № 547, зареєстрований у Мін'юсті 05.07.2016 за № 918/29048;

«Про визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 20 липня 2015 року № 654» від 07.11.2016 № 928, зареєстрований у Мін'юсті 28.11.2016 за № 1540/29670;

«Про затвердження Порядку отримання з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків інформації, необхідної для здійснення верифікації та моніторингу державних виплат» від 29.08.2016 № 794, зареєстрований у Мін'юсті 16.09.2016 за № 1262/29392;

«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 17 серпня 2015 року № 714» від 01.09.2016 № 799, зареєстрований у Мін'юсті 16.09.2016 за №1261/29391;

«Про внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України» від 07.09.2016 № 813, зареєстрований у Мін'юсті 27.09.2016 за №1290/29420;

«Про затвердження Порядку надання Державною фіскальною службою України інформації з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про доходи фізичних осіб на запити Національного антикорупційного бюро України» від 08.09.2016 № 815/250, зареєстрований у Мін'юсті 29.09.2016 за № 1297/294278;

«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 02.10.2015 № 859» від 15.09.2016 № 821, у Мін'юсті 11.10.2016 за №1349/29479;

«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 14 червня 2016 року № 547» від 23.09.2016 № 837, зареєстрований у Мін'юсті 06.10.2016 за № 1323/29453;

«Про затвердження Порядку надання Державною фіскальною службою України інформації з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про доходи фізичних осіб на запити Національного агентства з питань запобігання корупції» від 28.10.2016 № 911, зареєстрований у Мін'юсті 21.12.2016 за № 1677/29807;

«Про затвердження змін до Порядку обліку платників податків і зборів та Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість» від 21.12.2016 № 1125, надісланий на державну реєстрацію до Мін'юсту;

«Про затвердження Змін до деяких відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» від 28.12.2016 № 1193, надісланий на державну реєстрацію до Мін'юсту;

«Про визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Державної митної служби України та Міністерства промислової політики України» від 28.12.2016 № 1176/2151, надісланий на державну реєстрацію до Мін'юсту;

«Про затвердження Змін до деяких відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» від 28.12.2016 № 1193, надісланий на державну реєстрацію до Мін'юсту;

«Про визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Державної митної служби України та Міністерства промислової політики України» від 28.12.2016 № 1176/2151, надісланий на державну реєстрацію до Мін'юсту;

«Про затвердження Порядку визначення сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг за операціями, які здійснюються на митній території України», (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про затвердження Порядку застосування норм пунктів 102.6-102.7 статті 102 Податкового кодексу України» (направлено на розгляд до Мінфіну).

«Про визнання таким, що втратив чинність наказ Мінфіну від 10.04.2015 № 416» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2016 року № 49» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про затвердження Порядку здійснення посадовими особами органів доходів і зборів документального контролю за дотриманням автомобільними перевізниками законодавства» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про затвердження форми акта про невідповідність товарів відомостям, зазначеним у потрібних для здійснення митного контролю документах, про пошкодження товарів чи їх упаковки або маркування» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної митної служби України, Міністерства охорони здоров'я України, Міністерства охорони навколишнього природного середовища України, Міністерства культури і мистецтв України, Міністерства аграрної політики України від 26 жовтня 2004 року № 763/516/413/735/378» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної митної служби України, Міністерства палива та енергетики України, Міністерства транспорту та зв'язку України від 12 грудня 2006 року № 1110/484/1146» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про затвердження Порядку реалізації положень Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП та Інструкції заповнення книжки МДП» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про затвердження форми акта про невідповідність товарів відомостям, зазначеним у потрібних для здійснення митного контролю документах, про пошкодження товарів чи їх упаковки або маркування» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної митної служби України, Міністерства охорони здоров'я України, Міністерства охорони навколишнього природного середовища України, Міністерства культури і мистецтв України, Міністерства аграрної політики України від 26 жовтня 2004 року № 763/516/413/735/378» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної митної служби України, Міністерства палива та енергетики України, Міністерства транспорту та зв'язку України від 12 грудня 2006 року № 1110/484/1146» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про затвердження Формату (стандарту) електронного документа звітності суб'єктів господарювання та Опису довідників, що публікуються з Форматом (стандартом) електронного документа звітності суб'єктів господарювання» (направлено на розгляд до Мінфіну);

«Про затвердження Порядку подання Державною авіаційною службою України Державній фіскальній службі України та Адміністрації Державної прикордонної служби України інформації про виліт повітряного судна з аеропорту України та приліт його в аеропорт України» (направлено на погодження до центральних органів виконавчої влади);

«Про затвердження Змін до Порядку виконання митних формальностей на морському та річковому транспорті» (направлено на погодження до центральних органів виконавчої влади).

У 2016 році протягом роботи Верховної Ради України VIII скликання проведено попередню експертизу зареєстрованих Верховною Радою України 3226 проектів законів, постанов Верховної Ради України з яких 439 законопроектів та 1 проект постанови Верховної Ради України стосуються повноважень ДФС.

Протягом звітнього періоду за участі фахівців ДФС відбулось 85 засідань комітетів Верховної Ради України VIII скликання, на яких розглянуто 188 законопроектів та 50 питань, які стосуються повноважень ДФС.

Крім того, за участю керівництва ДФС відбулось 3 засідання Кабінету Міністрів України, а також відбулося 27 засідань Урядових комітетів, на яких розглянуто 92 нормативно-правових акти, які стосуються повноважень ДФС.

З метою забезпечення адаптації нормативно-правових актів України до законодавства Європейського Союзу проведено експертизу проектів законодавчих та інших нормативно-правових актів щодо відповідності нормам європейського законодавства та підготовлено для надання Мін'юсту 39 довідок про відповідність положень цих проектів acquis ЄС та 39 довідок про відповідність Конвенції про захист прав людини і основоположних свобод.

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 у розділі «Діяльність/Регуляторна політика» розміщено План-графік здійснення заходів із відстеження результативності регуляторних актів структурними підрозділами ДФС у 2016 році, затверджений наказом ДФС від 13.01.2016 № 22, та зміни до нього і Реєстр чинних регуляторних актів, розроблених ДФС, із зазначенням строків відстеження їх результативності у оновленій редакції).

В рамках проекту перегляду узагальнюючих податкових консультацій розпочатого Мінфіном, ДФС сформовано та надіслано до Мінфіну перелік спірних питань застосування нормативно-правових актів, пропозиції щодо уніфікації форми та процедури підготовки узагальнюючих податкових консультацій, критеріїв оцінки дієвості чинних та нових узагальнюючих податкових консультацій.

Також опрацьовано узагальнений список питань, що надійшли від державних органів, громадських організацій, юридичних та фізичних осіб протягом Етапу 1 проекту Мінфіну щодо перегляду (аудиту) узагальнюючих податкових консультацій. Результати аналізу вказаних питань було надіслано до Мінфіну.

З метою підвищення показників України у рейтингу Світового банку «Doing Business» та вдосконалення процедур видачі органами ДФС документів (довідок, витягів, повідомлень) ДФС координується робота щодо скасування окремих документів або заміни видачі таких документів наданням відповідних електронних сервісних послуг.

7. Забезпечення міжнародного співробітництва та реалізація зовнішньої політики

В контексті виконання міжнародних зобов'язань, що впливають з Угоди про асоціацію між Україною та ЄС, те реформування діяльності митниць ДФС структурними підрозділами ДФС проводилась нормотворча діяльність з імплементації актів європейського права.

Протягом 2016 року в рамках проекту Twinning організовано участь працівників ДФС у 50 навчальних та робочих заходах, в тому числі 10 ознайомчих візитах до Німеччини, Польщі та Литовської Республіки.

Основні досягнення проекту за перший рік роботи:

здійснено аналіз усього законодавства, пов'язаного з концепцією Інтегрованого управління кордонами (ІВМ) та підготовлено пропозиції щодо внесення змін до окремих актів з метою наближення до європейської практики;

опрацьовано законопроекти про запровадження концепції «єдиного вікна», спрощення митних процедур, уповноваженого економічного оператора, електронної митниці тощо та надано рекомендації щодо їх вдосконалення;

проведено аналіз законодавства у сфері міжвідомчої співпраці та обміну інформацією між органами, які працюють на кордонах;

розроблено план заходів з приєднання України до Конвенції про спільну транзитну процедуру;

створено міжвідомчу робочу групу з митних та торговельних питань за участі ДФС, ДПС, Мінекономрозвитку, Державної екологічної інспекції, Державної інспекції ядерного регулювання, Державної служби з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів;

розроблено проект Міжвідомчої угоди про співпрацю між ДФС, Державною екологічною інспекцією, Державною службою з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів в рамках концепції «Єдиного вікна»;

проведено аналіз законодавства у сфері протидії корупції, в тому числі проекту Кодексу поведінки та надано рекомендації щодо внесення необхідних змін;

здійснено порівняльний аналіз Національної антикорупційної стратегії з рекомендаціями ВМО та підготовлено відповідні рекомендації.

Під час 20-ої Генеральної Асамблеї ІОТА, які відбулася у липні 2016 року в м. Бухарест (Румунія), за результатами голосування Державну фіскальну службу України в особі Голови ДФС Насірова Р.М. вперше обрано Президентом ІОТА на 2016/2017 роки. Професійною темою 21-ої Генеральної Асамблеї ІОТА, яка буде проводитися у Києві наприкінці червня 2017 року, обрано таку тему «Сумнівні тенденції та нові бізнес-моделі: виклики та наслідки для податкової адміністрації 21-го століття».

В рамках співпраці з ОЕСР працівники ДФС приймали участь у навчальних курсах за різними напрямками податкового адміністрування, які організовуються на базі багатосторонніх податкових центрів ОЕСР в м. Будапешт (Угорщина), м. Відень (Австрія) та м. Анкара (Турецька Республіка).

Відбувся візит до ДФС Генерального секретаря Всесвітньої митної організації К. Мікурії, проведено зустрічі Голови ДФС з керівництвом Генерального директорату з оподаткування та митного союзу та Європейського офісу з питань боротьби з шахрайством (OLAF).

Головою ДФС підписано з Генеральним секретарем Всесвітньої митної організації Угоду ВМО щодо використання Програми мережі національного митного контролю (nCEN) 23.06.2016 в м. Брюсселі, згідно з якою розпочато діалог з ВМО з питань надання допомоги у сфері постачання серверного обладнання для Національного вузла зв'язку ДФС та проведення тренінгів для фахівців ДФС з використання такого обладнання.

Згідно з Меморандумом про взаєморозуміння між ДФС та Всесвітньою митною організацією про створення Регіонального кінологічного навчального центру Всесвітньої митної організації в м. Хмельницький, Україна, укладеним 16.07.2016 у м. Брюсселі на базі Департаменту спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення ДФС 26 серпня 2016 року відкрито зазначений Регіональний кінологічний навчальний центр ВМО.

Також вжито організаційних заходів з метою переведення до Департаменту спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення ДФС Регіонального навчального центру Всесвітньої митної організації, відкритого у 2010 році у м. Дніпропетровську.

У межах реалізації ініціатив ЄС «Східне партнерство», передбачених Державною програмою розвитку транскордонного співробітництва на 2016 - 2020 роки, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 23 серпня 2016 року №554, підготовлено та направлено до Європейської комісії низку проектних пропозицій, спрямованих на розбудову та оснащення пунктів пропуску на кордонах з Республікою Білорусь, Республікою Молдова, Румунією та Польщею, запровадження систем відео-контролю, поставку скануючих систем, розробку програми для мобільних пристроїв для відстеження черг на пунктах пропуску.

В рамках реалізації програми Світового Банку з нарощування потенціалу з трансфертного ціноутворення в Україні протягом 2016 року проведено три практичних семінари для фахівців ДФС на тему «Аналіз ризиків трансфертного ціноутворення».

Продовжувалась робота з реалізації 7-го етапу проекту «Надання технічної допомоги з метою посилення системи експортного контролю України та протидії розповсюдженню зброї масового знищення» в рамках Програми з експортного контролю та безпеки кордонів в Україні (EXBS) Посольства США в Україні. Зокрема, у рамках проекту здійснювалась закупівля і поставка обладнання з метою покращення можливостей ДФС у сфері здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства з експортного контролю, виявлення незаконних перевезень товарів, які можуть мати відношення до зброї масового знищення та/або підлягають експортному контролю, та запобігання незаконним перевезенням таких товарів, а також проводилися навчальні заходи для співробітників ДФС з метою обміну досвідом на центральному та регіональному рівнях у сфері експортного контролю.

У рамках проекту технічної допомоги Департаменту казначейства США протягом року в ДФС американськими експертами проводилися навчальні семінари та робочі зустрічі з обміну досвідом з питань супроводження великих платників податків, аудиту підприємств, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування, запровадження контролю за заможними платниками податків – фізичними особами, боротьби з корупцією, розробки ІТ проектів.

У рамках проекту ЄС «Східне партнерство (СП) – Інтегроване управління кордонами – Проект по зміцненню потенціалу (ЕаР ІВМ СВР)» організовано участь представників ДФС у ряді міжнародних навчальних заходах.

У 2016 році ДФС забезпечено укладення міжнародних договорів, зокрема:

Угоди між Кабінетом Міністрів України та Урядом США про взаємну допомогу між їх митними адміністраціями (23.05.2016, м.Київ);

Протоколу про взаємодію між Державною фіскальною службою України та державним митним комітетом Азербайджанської Республіки у сфері боротьби з митними правопорушеннями, пов'язаними з переміщенням товарів повітряним транспортом (14.07.2016, м.Баку);

Протоколу між Кабінетом Міністрів України та Урядом Республіки Хорватія про внесення змін до Угоди між Кабінетом Міністрів України та Урядом Республіки Хорватія про взаємну допомогу в митних справах (21.11.2016, м.Київ).

Підписання договорів сприятиме розвитку адміністративної взаємодопомоги у митній сфері з митними відомствами США та Хорватії, перевірці законності зовнішньоекономічних операцій, запобіганню втрат бюджету та боротьбі з митними правопорушеннями.

Керівництво ДФС протягом року безпосередньо брало участь у міжнародних заходах високого рівня, а саме у:

офіційному візиті Президента України до Азербайджанської Республіки (13-14.07.2016, м. Баку, Азербайджанська Республіка);

візиті Урядової делегації до США (14-18.06.2016);

11-му засіданні Спільної міжурядової українсько-азербайджанської комісії з питань економічного співробітництва (30.06.2016–02.07.2016, м.Баку, Азербайджанська Республіка);

зустрічі Президента України з Прем'єр-міністром Республіки Молдова (07.10.2016, Одеська область);

візиті Урядової делегації до Угорщини (24-25.11.2016, мм. Будапешт, Дебрецен).

Протягом року ДФС надано 54 роз'яснення платникам податків, міністерствам та іншим центральним органам виконавчої влади щодо застосування міжнародних договорів.

З метою обговорення практичних аспектів взаємодії митниць ДФС з митними органами суміжних країн, зменшення черг на кордоні, оптимізації функціонування пунктів пропуску, посилення взаємодії у сфері протидії митним правопорушенням проведено зустрічі Голови ДФС Насірова Р.М. та в.о. заступника Голови ДФС Продана М.В. з керівництвом митних адміністрацій Білорусі, Молдови, Польщі, Румунії, Угорщини та Словаччини. Також за участю керівництва ДФС відбулись зустрічі з керівниками митних служб інших країн (Азербайджан, Туреччина, Об'єднані Арабські Емірати, Норвегія тощо).

8. Впровадження та розвиток електронних сервісів для суб'єктів господарювання. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації

З метою створення комфортних умов для платників податків ДФС з лютого 2016 розпочав роботу модернізований електронний сервіс «Електронний кабінет платника» (ЕКП), який працює безкоштовно в режимі реального часу за допомогою персональних комп'ютерів та смарт-пристроїв без встановлення спеціалізованого програмного забезпечення.

Вхід до оновленого кабінету здійснюється за адресою: <http://cabinet.sfs.gov.ua>, а також через офіційний веб-портал ДФС.

Функціональні частини оновленого ЕКП: відкрита (загальнодоступна) – вхід без ідентифікації користувача та приватна частина (особистий кабінет) – вхід за допомогою електронного цифрового підпису будь-якого Акредитованого центру сертифікації ключів.



На сьогодні в ЕКП:

вперше надано можливість платнику відправити до будь-якого органу ДФС електронного листа;

запроваджено оприлюднення в режимі он-лайн інформації з реєстрів ДФС (дані про взяття на облік платників; дані реєстру платників ПДВ; дані реєстру страхувальників; дані реєстру платників єдиного податку; інформація про РРО; інформація про книги ОРО; дані реєстру платників акцизного податку з реалізації пального; дані реєстру осіб, які здійснюють операції з товарами; дані реєстру неприбуткових установ та організацій; дані системи обліку публічної інформації; дані (довідка) про відсутність заборгованості);

надано доступ до особистої інформації (індивідуальний календар, реєстраційні та облікові дані, дані інтегрованих карток, перелік отриманих документів та поданої звітності платника податків);

забезпечено можливість:

користування сервісами систем електронного адміністрування податку на додану вартість та електронного адміністрування реалізації пального;

надсилання запиту на отримання інформації, заяви на реєстрацію платником окремих податків, отримання витягу з реєстрів;

реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних;

створення та надсилання звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (податковий розрахунок за ф. 1-ДФ), декларації платника єдиного податку, податкової декларації з податку на додану вартість, податкової декларації з рентної плати, звіту про обсяги придбання та реалізації

алкогольних напоїв у роздрібній мережі (форма 1-РА (місячна)), звіту про обсяги придбання та реалізації тютюнових виробів у роздрібній мережі (форма 1-РТ (місячна)), повідомлення про прийняття працівника на роботу;

користування іншими електронними сервісами та отримання корисної інформації.

Також фізичні особи мають змогу сплатити податки, збори, платежі та єдиний внесок.

У рамках кампаній декларування доходів громадян та електронного декларування доходів державних службовців фізичним особам через електронний сервіс «Електронний кабінет платника» надано можливість отримати відомості про отриманні доходи та утриманні податки, а також підготувати, заповнити та надіслати декларацію про майновий стан і доходи фізичних осіб в електронному вигляді.

З метою покращення сервісного обслуговування платників, у зв'язку із завершенням робіт з модернізації електронного сервісу «Електронний кабінет платника податків» і тестування модернізованого електронного сервісу «Електронний кабінет платника» розроблено та затверджено наказ ДФС від 30.12.2016 № 1048, яким введено у дослідну експлуатацію модернізований електронний сервіс «Електронний кабінет платника».

Географія користувачів ЕКП охоплює США, Італію, Нідерланди, Німеччину. Загалом в ЕКП зареєстровано користувачів понад 70 країн.

З 01.03.2016 запроваджено систему електронного адміністрування реалізації пального (далі – СЕАРП) та Єдиний реєстр акцизних накладних згідно із змінами до Податкового кодексу України, внесеними Законом України від 24 грудня 2015 року № 909 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році».

Для створення умов для реєстрації платниками акцизного податку з реалізації пального в ЕКП був створений спеціальний сервіс «Реєстр платників акцизного податку», за допомогою якого платник податку може сформулювати та надіслати заяву про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального. Крім того, СЕАРП дає змогу особі, яка зареєстрована платником зазначеного податку, направити до ДФС засобами електронного зв'язку в електронному вигляді запит для отримання витягу із Реєстру платників акцизного податку з реалізації пального та отримати такий витяг не пізніше наступного робочого дня.

В ЕКП (відкрита та закрита частини/Інформація з Реєстрів ДФС/Реєстр платників акцизного податку) можливо переглянути інформацію з Реєстру платників акцизного податку з реалізації пального. Інформація про реквізити відкритого електронного рахунка ДФС надсилається платнику податку не пізніше операційного дня, що настає за днем його відкриття у вигляді повідомлення.

З початку роботи СЕАРП у реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального налічується більше 4,8 тис. осіб. ДФС прийнято та

оброблено близько 13,2 тис. електронних запитів на отримання витягу з реєстру платників акцизного податку з реалізації пального.

В рамках функціонування Системи електронного адміністрування податку на додану вартість та Системи електронного адміністрування реалізації пального станом на 01.01.2017 року забезпечується надання таких електронних сервісів для платників податків:

виписки з Єдиного реєстру податкових накладних, як покупцю так і продавцю, з початку року опрацьовано більш 58632075 (за 2015 рік – 41787049);

відповідей на електронні запити платників податків щодо отримання інформації з Реєстру платників ПДВ стосовно наявності платників ПДВ в Реєстрі платників ПДВ, опрацьовано 35672 запитів (за 2015 рік – 50171);

виписки з системи електронного адміністрування ПДВ щодо отримання відомостей про стан рахунку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість та суми податку, на яку він має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних – 15210964 (за 2015 рік – 9195372);

виписки з Єдиного реєстру податкових накладних на Запит щодо отримання відомостей з Єдиного реєстру податкових накладних (надається по виданих податковим накладним та розрахункам коригування зареєстрованих з порушенням граничного терміну реєстрації за запитуваний період) – 86881 (за 2015 рік – 127703);

виписки з системи електронного адміністрування ПДВ на Запит щодо суми збільшення, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (Σ Накл), за рахунок сум від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів до 1 лютого 2015 року, що були задекларовані платником у додатку 2 до декларації з ПДВ – 550978 (за 2015 рік – 658878);

виписки з системи електронного адміністрування ПДВ на Запит в розрізі операцій з системи електронного адміністрування ПДВ – 426826 (за 2015 рік – 291837);

витягу з реєстру платників акцизного податку з реалізації пального – 14977 запитів оброблено у 2016 році;

виписки з системи електронного адміністрування з реалізації пального щодо суми податку, на яку платник акцизного податку має право зареєструвати заявку на поповнення обсягу залишку пального в СЕАРП – 10656 запитів оброблено у 2016 році;

виписки з Єдиного реєстру акцизних накладних щодо обсягу пального, на який платник має право зареєструвати акцизні накладні/розрахунки коригування до акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних – 176879 запитів оброблено у 2016 році;

витягу на запит щодо отримання реквізитів електронного рахунку платника акцизного податку з реалізації пального – 3915 запитів оброблено у 2016 році;

витягу на запит щодо стану окремого (електронного) рахунку платника акцизного податку з реалізації пального в ЄЕАРП – 4018 запитів оброблено у 2016 році;

витягу на запит щодо отримання відомостей з ЄРАН – 240164 запитів оброблено у 2016 році.

Пріоритетним напрямком роботи органів ДФС є створення сприятливих умов для платників та подання звітності в електронному вигляді. На цьому шляху досягнуто значних успіхів.

У 2016 році подали звітність в електронному вигляді 1,1 млн. суб'єктів господарювання.

За січень – грудень 2016 року платниками надіслано до органів ДФС 278,9 млн. (283,95 млн. за відповідний період 2015 року) документів в електронному вигляді.

Звітність з єдиного внеску у грудні 2016 року подали 181,5 тис. суб'єктів господарювання (176,8 тис. за відповідний період 2015 року), з них 168,6 тис. суб'єктів господарювання (кількість працюючих більше 5 осіб) в електронному вигляді (164,9 тис. за відповідний період 2015 року).

Станом на 01.01.2017 року кількість платників, які здійснили реєстрацію податкових накладних в ЄРПН становить 206,4 тис. платників (203,1 тис. за 2015 рік) та в ЄРАН – 4,85 тис. платників.

За січень – грудень 2016 року в ЄРАН зареєстровано 3,85 млн. акцизних накладних та 56,07 тис. розрахунків коригування до акцизних накладних та в ЄРПН зареєстровано 226,31 млн. (232,13 млн. за відповідний період 2015 року) податкових накладних з сумою ПДВ 1 288,0 млн. грн. (982,65 млн. грн. за відповідний період 2015 року), в т.ч. в ЄРПН зареєстровано 10,96 млн. накладних з сумою ПДВ понад 10 тис. грн. (8,5 млн. за відповідний період 2015 року).

Організація роботи з платниками податків

У 2016 році забезпечено реалізацію процедури взяття на облік суб'єктів господарювання за принципом «єдиного вікна» за один день. Станом на 01.01.2017 на обліку в органах ДФС перебуває 3,45 млн. платників податків, із них 1,38 млн. юридичних осіб, 2,07 млн. фізичних осіб – підприємців, у т.ч. 233 тис. платників ПДВ, 3,93 млн. платників єдиного внеску (із них 1,31 млн. – юридичні особи, 2,62 млн. – фізичні особи – підприємці).

У Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків зареєстровано 44,1 млн. осіб, із них 668,5 тис. – іноземці.

З початку 2016 року в Державному реєстрі зареєструвалося 520 тис. громадян, з них 30 тис. – іноземці; в окремому реєстрі було зареєстровано – 21,2 тис. громадян; внесено 1,5 млн. змін до облікових карток фізичних осіб – платників податків.

Протягом 2016 року:

виконано перевірку достовірності податкового номера та звірку реєстраційних даних 1,49 млн. осіб при оформленні паспорта громадянина України для виїзду за кордон;

надано відповіді на понад 13,9 тис. запитів Національного антикорупційного бюро України про джерела та суми доходів, отриманих фізичними особами;

на запити Міністерства фінансів України відповідно до порядку отримання з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків інформації, необхідної для здійснення верифікації та моніторингу державних виплат перевірено інформацію та надано відповіді – понад 29,9 млн. фізичних осіб;

на запити територіальних підрозділів соціального захисту населення інформація про доходи фізичних осіб, які звернулись за призначенням житлових субсидій, оброблено та надано відповідь на 230,4 тис. запитів стосовно більш ніж 13,9 млн. фізичних осіб;

на запити Державної судової адміністрації надання інформації про реєстраційні номери облікових карток платників податків або серію та номер паспорта громадянина України боржників та стягувачів – оброблено 204,4 тис. запитів;

на запити Державної виконавчої служби надання інформації про джерела отримання доходів боржників – фізичних осіб опрацьовано та надано відповіді – понад 2224,4 тис. запитів;

забезпечено щоквартальне надання Державній службі фінансового моніторингу України інформації щодо фізичних осіб, які є директорами, бухгалтерами та засновниками суб'єктів господарювання – стосовно 4,75 млн. фізичних осіб.

Обслуговування платників здійснюють **461** центром обслуговування платників, якими надаються 92 види адміністративних послуг (58 податкових та 34 митних). Протягом звітного року надано 3,74 млн. адміністративних послуг.

Найбільш запитуваними з них є послуги:

видача картки платника податків, внесення до паспорта громадянина України (у формі книжечки) даних про реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків – 1637461 послуга;

реєстрація книг обліку розрахункових операцій – 419585 послуг;

надання витягу з реєстру платників єдиного податку – 280615 послуг;

реєстрація платника єдиного податку – 227775 послуг;

реєстрація книги обліку доходів та книги обліку доходів і витрат платникам єдиного податку – 209113 послуг;

видача довідки про відсутність заборгованості з платежів до бюджету, що контролюються органами ДФС – 170371 послуга.

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 2016 року до ДФС надійшло 5383 звернення громадян, що на 94 звернення менше, ніж у 2015 році, зокрема:

4307 письмових звернень громадян (80 відс. від загальної кількості звернень), що на 1063 звернення менше, ніж у 2015 році;

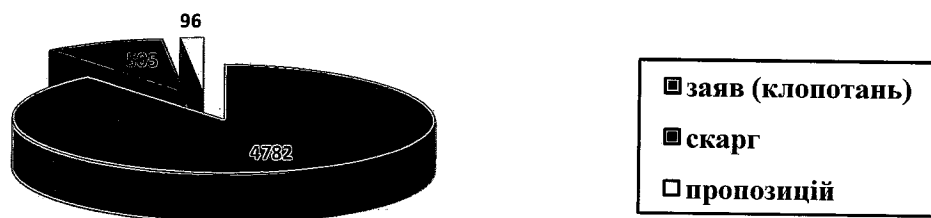
807 електронних звернень громадян (15 відс. від загальної кількості звернень), що на 723 звернення більше, ніж у 2015 році;

269 звернень громадян (5 відс. від загальної кількості звернень), які надійшли засобами телефонного зв'язку, що на 246 звернень більше, ніж у 2015 році.

Із загальної кількості звернень надійшло заяв (клопотань) – 4782 (88,8 відс. від загальної кількості звернень), скарг – 505 (9,3 відс. від загальної кількості звернень), пропозицій (зауважень) – 96 (1,9 відс. від загальної кількості звернень).

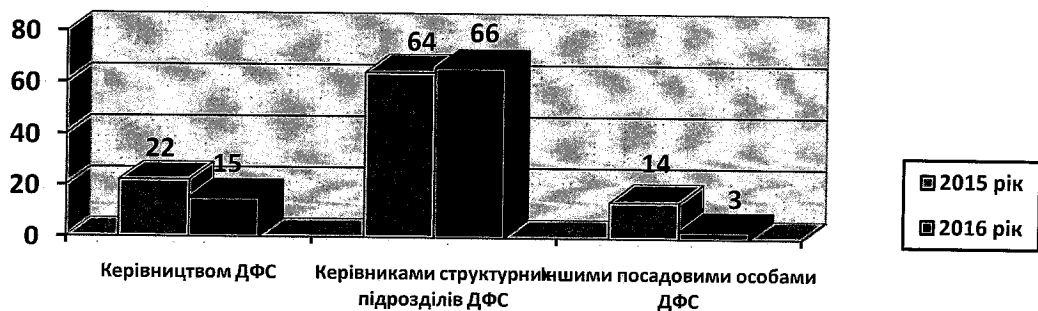
За результатами розгляду надано відповіді на 5264 звернення, у 119 звернень термін виконання не настав.

Інформація щодо надходження до Державної фіскальної служби України звернень громадян за видом документа за 2016 рік



Посадовими особами ДФС протягом звітного періоду проведено 84 особистих прийомів, на яких прийнято 112 громадян.

Динаміка проведення особистих прийомів громадян керівництвом та посадовими особами ДФС у 2015 - 2016 роках



Під час прийомів громадяни порушувались зокрема, такі питання:
 фінансової, податкової, митної політики – 77 звернень;
 житлової політики – 1 звернення;
 забезпечення дотримання законності та охорони правопорядку, реалізації
 прав і свобод громадян – 2 звернення;
 діяльність центральних органів виконавчої влади – 2 звернення;
 діяльності органів ДФС – 2 звернення.

Протягом року до ДФС надійшло 3472 документи щодо отримання публічної інформації відповідно до вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації», що на 312 документів більше, ніж у 2015 році. З них 583 документи, які не підпадають під дію ст. 1 Закону, та 2889 запитів на отримання публічної інформації.

За результатами розгляду запитів відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації»:

2521 запит (або 87 відс. від загальної кількості) задоволено, що на 151 більше ніж у 2015 році;

102 відмови в задоволенні запитів (або 4 відс. від загальної кількості), що на 37 відмов більше, ніж у 2015 році;

266 запитів (або 9 відс. від загальної кількості) направлено іншим розпорядникам інформації, у володінні яких вона знаходиться, що на 72 запити більше, ніж у 2015 році.

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 2016 року було проведено 235 офіційних заходів за участі ЗМІ, з них 17 прес-конференцій та брифінгів керівництва ДФС, організовано 49 інтерв'ю та надано 90 коментарів керівництвом з актуальних питань діяльності ДФС. На 517 запитів ЗМІ надано вичерпні відповіді.

Територіальними органами ДФС за звітний період проведено майже 11,6 тис. офіційних заходів, з них майже 2,7 тис. прес-конференцій та брифінгів, організовано 1595 інтерв'ю та надано 3426 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 63,4 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.

Для широкого та оперативного інформування громадськості про ініціативи та новації ДФС у січні – грудні 2016 року проводились 5 інформаційних кампаній за такими напрямками:

- декларування громадянами доходів, отриманих у 2015 році;
- щодо запровадження змін до податкового законодавства;
- щодо запровадження Антикорупційної програми ДФС;
- щодо реформування митниці у 2016 році.

У рамках роз'яснювальної роботи за участі фахівців органів ДФС для платників податків було організовано та проведено більше 11,6 тис. семінарів та практикумів (тренінгів), у т.ч. 202 Інтернет – конференції, з питань застосування норм податкового, митного законодавства та законодавства з питань єдиного внеску, у яких взяли участь майже 422 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 майже 36 тис. матеріалів роз'яснювального характеру;

на центральних та регіональних радіостанціях України вийшло понад 95 тис. матеріалів;

понад 55 тис. матеріалів транслювалось на телебаченні;

на головній сторінці офіційного веб-порталу ДФС та субсайтах територіальних органів ДФС розміщено понад 18 тис. роз'яснювальних матеріалів;

на сайтах Інтернет-агенств та видань розміщено понад 241 тис. матеріалів.

ДФС та її територіальними органами підготовлено та розповсюджено 14,7 тис. видів власної друкованої продукції з актуальної тематики, загальним накладом – 2,5 млн. примірників.

У редакції журналу «Вісник. Право знати все про податки та збори» проведено 25 сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія» за участі керівництва структурних підрозділів ДФС. Територіальними органами ДФС організовано та проведено 9,3 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.

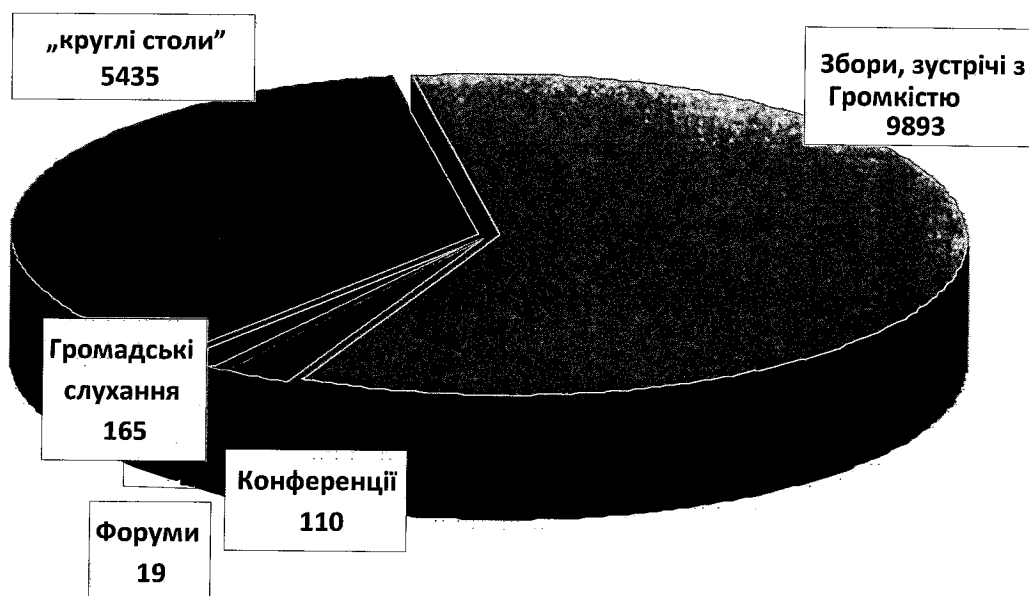
Фахівцями органів ДФС у 2016 році проведено понад 4 тис. заходів з майбутніми платниками податків.

Проводились екскурсії до музею ДПС України (протягом 2016 року для київських школярів та студентів проведено 10 екскурсій).

У рамках консультацій з громадськістю протягом 2016 року територіальними органами ДФС організовано та проведено 15622 заходів із інститутами громадянського суспільства та громадськістю, зокрема:

- «круглих столів» – 5435;
- зборів, зустрічей з громадськістю – 9893;
- конференцій – 110;
- форумів – 19;
- громадських слухань – 165.

Кількість проведених заходів з інститутами громадянського суспільства за 2016 рік



Крім того, представники органів ДФС взяли участь у 2854 заходах, організованих 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 працювало 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). Протягом року проведено 5 засідань Громадської ради.

При територіальних органах ДФС також створені та функціонують громадські ради. Впродовж звітнього періоду такими громадськими радами проведено 72 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.

9. Координація роботи ДФС та її територіальних органів з питань основної діяльності. Забезпечення виконання доручень вищого рівня, звернень і запитів народних депутатів України та завдань, визначених розпорядчими та іншими документами ДФС

З початку 2016 року введено в дію оновлену Структуру апарату ДФС відповідно до функціональних напрямів діяльності та з урахуванням 30 відсотків скорочення штатної чисельності працівників, в якій зменшено кількість самостійних структурних підрозділів з 28 до 23.

В новій структурі відбулось об'єднання управлінських функцій 4 департаментів, утворені управління відомчих реформ та як самостійний структурний підрозділ Департамент адміністративного оскарження та судового супроводження, ліквідовано та об'єднано окремі департаменти, функції яких дублювалися.

У зв'язку із зміною Структури апарату ДФС, прийняттям Закону України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році», інших законодавчих та нормативно-правових актів, були розроблені та наказом ДФС від 25.04.2016 № 367 затверджені уніфіковані функціональні повноваження структурних підрозділів апарату ДФС, які дозволили, не зважаючи на 30-відсоткове скорочення персоналу, забезпечити не тільки якісне виконання покладених на ДФС завдань з наповнення бюджету, а й подальше реформування.

З метою виконання Плану пріоритетних дій Уряду на 2016 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27 травня 2016 року № 418-р, наказу ДФС від 24.06.2016 № 555 «Про затвердження Плану заходів Державної фіскальної служби України з виконання плану пріоритетних дій Уряду на 2016 рік», ДФС вживались заходи щодо подальшої оптимізації Структури апарату ДФС з метою приведення у відповідність з функціональним навантаженням.

Так, з метою оптимізації роботи структурних підрозділів апарату ДФС з митного напрямку, покращення системи управління ризиками, посилення контролю за напрямом адміністрування митних платежів, митної вартості та боротьби з митними правопорушеннями Головою ДФС затверджено оновлену Структуру апарату ДФС, яку погоджено Міністром фінансів України 25.07.2016 та введено в дію наказом ДФС від 12.09.2016 № 763 «Про внесення змін до наказу ДФС від 30.12.2015 № 1022».

У зв'язку з набранням чинності Закону України «Про державну службу», наказом ДФС від 29.08.2016 № 727 реорганізовано Департамент кадрової політики та роботи з персоналом у відповідності з функціональними повноваженнями.

З метою оптимізації окремих напрямів діяльності ДФС наказом ДФС від 27.09.2016 № 800 реорганізовано Департамент матеріального забезпечення та розвитку інфраструктури із зменшенням його штатної чисельності.

На виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 23 серпня 2016 року № 545 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 12 березня 2005 р. № 179 та визнання такою, що втратила чинність, постанови Кабінету Міністрів України від 15 вересня 2010 р. № 846» наказами ДФС від 19.10.2016 № 873 та від 08.11.2016 № 923 реорганізовано департаменти фінансування, бухгалтерського обліку та звітності, внутрішнього аудиту, обслуговування платників, податків і зборів з юридичних осіб, аудиту, організації митного контролю, управління викриття кримінальних правопорушень у митній сфері Головного оперативного управління, зменшено чисельність департаментів організації роботи Служби, матеріального забезпечення та розвитку інфраструктури, податків і зборів з юридичних осіб та Департаменту моніторингу доходів та обліково-звітних систем.

Для посилення боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, наказом ДФС від 08.11.2016 № 924 реорганізовано Департамент боротьби з відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом і збільшенням його штатної чисельності на 10 шт. од. за рахунок вивільненої чисельності.

Також протягом 2016 року для підвищення ефективності роботи ДФС вживались заходи щодо упорядкування покладених функцій, а також усунення їх дублювання між окремими структурними підрозділами центрального апарату.

Наказом ДФС від 09.06.2016 № 510 упорядковано діяльність структурних підрозділів апарату ДФС у напрямку забезпечення належного рівня роботи із дотримання законодавства з питань гуманітарної допомоги.

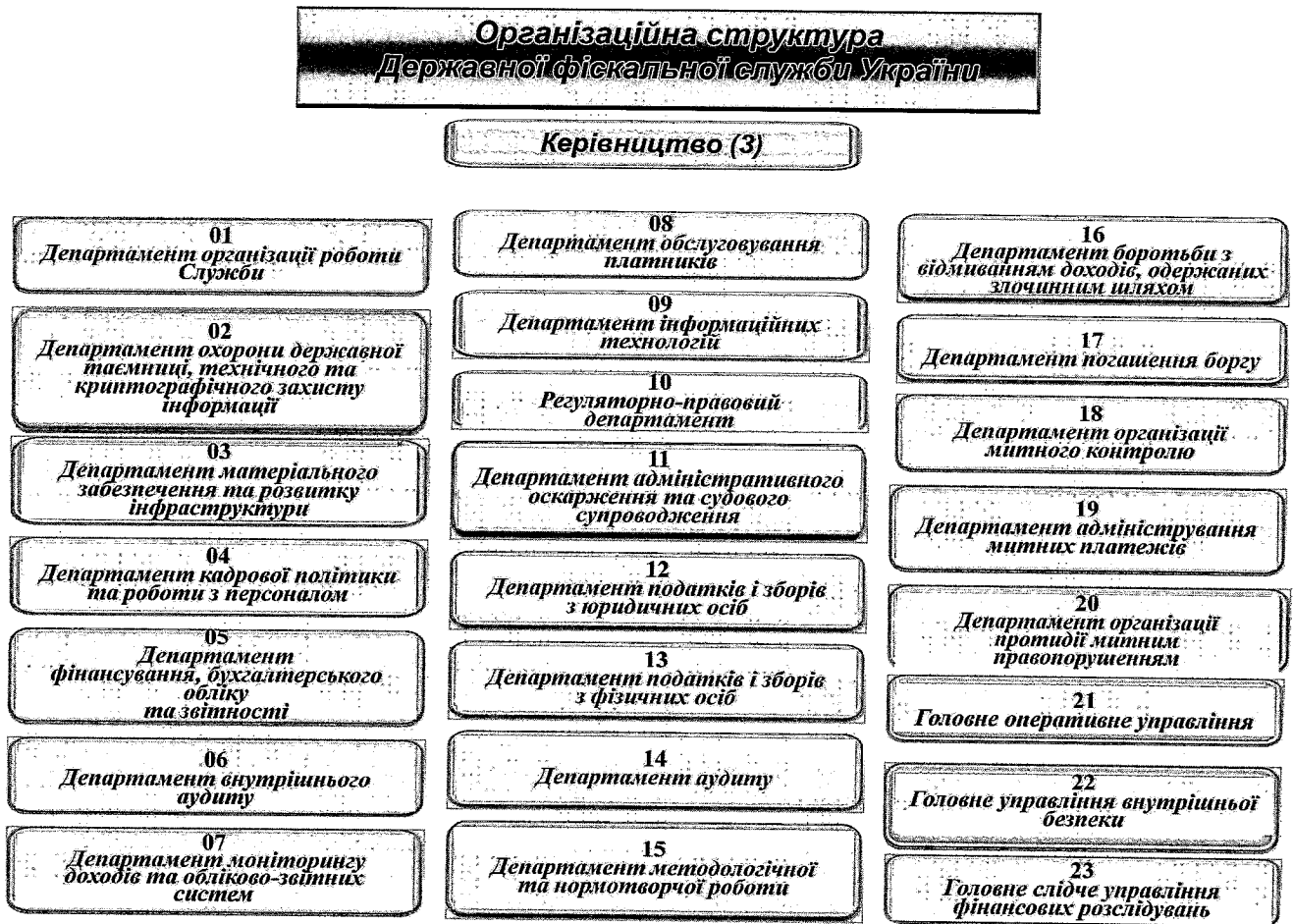
У зв'язку з набранням чинності Законом України від 10 грудня 2015 року № 889-VIII «Про державну службу» наказом ДФС від 31.08.2016 № 741 функцію «Здійснення добору кадрів в апарат ДФС та на керівні посади в територіальних органах ДФС, підвідомчих установах, організація роботи з підготовки та підвищення кваліфікації посадових (службових) осіб ДФС та її територіальних органів» викладено у новій редакції.

У зв'язку із змінами в Структурі апарату ДФС, затвердженими наказом ДФС від 12.09.2016 № 763, та створенням Центру обслуговування платників Державної фіскальної служби України «Центр Партнерства» наказом ДФС від 27.10.2016 № 897 функцію «Реєстрація фізичних осіб – платників податків, формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб – платників податків» доповнено новими процедурами та закріплено функцію «Аналіз та здійснення управління ризиками з метою визначення форм та обсягів митного контролю» за Департаментом організації протидії митним правопорушенням.

Наказом ДФС від 10.11.2016 № 928 упорядковано діяльність та взаємодія структурних підрозділів ДФС у напрямках організації та здійснення заходів із розвитку митної інфраструктури в частині підготовки пропозицій з питань визначення назв, кодів і місць розташування митниць і митних постів та організації надання дозволів на відкриття та експлуатацію магазинів безмитної торгівлі.

Відповідно до Закону України від 19 грудня 1995 року № 481 «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» в частині прийняття

рішень про застосування фінансових санкцій наказом ДФС від 18.11.2016 № 951 внесено зміни до функції «Здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та забезпечення міжгалузевої координації у цій сфері».



З метою забезпечення ефективної організації роботи структурних підрозділів ДФС видано наказ ДФС від 05.07.2016 № 600 «Про тимчасовий розподіл обов'язків між керівництвом ДФС».

З метою зменшення адміністративних витрат на утримання територіальних органів ДФС, скорочення їх кількості шляхом реорганізації спеціалізованих державних податкових інспекцій та приєднання до Офісу великих платників податків ДФС розроблено проект постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання територіальних органів Державної фіскальної служби» (постанова Кабінету Міністрів України від 30 березня 2016 року № 247).

Для посилення захисту економічних інтересів України, боротьби з контрабандою та корупцією на митниці, підвищення ефективності митного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України, та боротьби з митними правопорушеннями, впровадження універсальної компетенції щодо підконтрольності суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та громадян на усій митній території України підготовлено проект постанови Кабінету Міністрів України «Про утворення Міжрегіональної митниці

Державної фіскальної служби» (постанова Кабінету Міністрів України від 08 серпня 2016 року № 495).

З метою приведення назв деяких територіальних органів ДФС у відповідність до назв окремих населених пунктів та районів, які були перейменовані постановами Верховної Ради України для виконання вимог Закону України від 09 квітня 2015 року № 317-VIII «Про засудження комуністичного та націонал-соціалістичного (нацистського) тоталітарних режимів в Україні та заборону пропаганди їхньої символіки», а також відображення в новій назві Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень ДФС усіх виконуваних нею завдань та функцій підготовлено проект постанови Кабінету Міністрів України «Про перейменування деяких територіальних органів Державної фіскальної служби» (постанова Кабінету Міністрів України від 14 грудня 2016 року № 941).

Також ДФС на виконання Плану пріоритетних дій Уряду на 2016 рік, яким передбачено продовження реорганізації ДФС, з метою провадження її діяльності в рамках однієї юридичної особи, розроблено проект постанови Кабінету Міністрів України «Питання функціонування територіальних органів Державної фіскальної служби», яким передбачено проведення ліквідації як юридичних осіб публічного права всіх податкових територіальних органів ДФС та утворення територіальних органів ДФС у регіонах як структурних підрозділів апарату ДФС.

Крім того, розроблено пропозиції щодо першочергового внесення змін до законів України, які нададуть можливість делегувати повноваження Голови ДФС на виконання певних його функцій керівникам, заступникам керівників та посадовим особам територіальних органів ДФС, утвореним як структурні підрозділи апарату ДФС.

Зазначений проект постанови Кабінету Міністрів України та пропозиції до законодавчих та нормативно-правових актів направлено до Міністерства фінансів України.

Протягом 2016 року ДФС забезпечувала виконання заходів Плану заходів з реалізації Стратегії реформування державного управління України на 2016 – 2020 роки, здійснення яких закріплено за ДФС.

Протягом року звітна інформація щоквартально надавалася Координаційній раді з питань реформування державного управління Кабінету Міністрів України: зокрема, завдання 2016 року пов'язані з розглядом питань усунення можливого дублювання повноважень і функцій ДФС як центрального органу виконавчої влади, участю у заходах із запровадження автоматизованого обміну даними між електронними інформаційними ресурсами органів виконавчої влади, забезпечення розвитку відкритих даних, проведенням аналізу стану впровадження електронного документообігу в ДФС тощо).

Протягом звітного 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 2016 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 2016 рік, перше та друге півріччя 2016 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 2016 року, планів роботи на 2017 рік та перше півріччя 2017 року, які у встановленому порядку затверджено Головою ДФС.

На виконання Плану пріоритетних дій Уряду на 2016 рік забезпечено виконання заходів, здійснення яких закріплено за ДФС, та щомісячне інформування Мінфіну та Мінекономіки про стан їх виконання.

У звітному періоді забезпечено організацію і проведення 05.08.2016 засідання Колегії ДФС, за результатами якого складено протокол від 05.08.2016 №1-к, видано наказ ДФС від 29.08.2016 №732 «Про підсумки роботи органів ДФС за січень-червень 2016 року» та прийнято 3 рішення Колегії ДФС:

від 05.08.2016 №1 «Про підсумки роботи органів ДФС за січень – червень 2016 року»;

від 05.08.2016 №2 «Про відпрацювання територіальними органами ДФС ризикових суб'єктів господарювання»;

від 05.08.2016 №3 «Про стан запобігання і протидії корупції у податковій та митній сферах».

Також у 2016 році забезпечено організацію і проведення 21 наради, у т.ч. апаратні наради ДФС, наради за участі керівництва ДФС та керівництва територіальних органів ДФС, кущові наради ДФС.

Крім того, організовано проведення 2 зустрічей Голови ДФС з представниками Громадської ради при ДФС, 2 зустрічей з представниками компаній-членів Європейської Бізнес Асоціації, зустрічі з представниками Незалежної асоціації банків України, зустрічі з представниками інститутів громадського суспільства, бізнес спільноти, Ради бізнес-омбудсмена, наради з представниками Американської торгівельної палати в Україні.

Також організовано проведення зустрічей представників ДФС з представниками: Всеукраїнської Асоціації автомобільних імпортерів і дилерів; Асоціації «Виробників ліків України»; Асоціації підприємств легкої промисловості; Асоціації «Укрпютюн».

Протягом 2016 року постійно здійснювався аналіз ефективності організації роботи територіальних органів ДФС із виконання доведених індикативних показників доходів та щомісячно здійснювалось підбиття

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

У звітному періоді ДФС проводилася системна робота щодо забезпечення виконання структурними підрозділами ДФС та територіальними органами 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, Міністерства фінансів України, запитами і зверненнями народних депутатів України, наказами і розпорядженнями ДФС, рішеннями (протоколами) Колегії ДФС, дорученнями Голови ДФС, протокольними дорученнями керівництва ДФС, завданнями керівництва ДФС до вхідної кореспонденції, що надійшла від міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, територіальних органів ДФС, підприємств, установ та організацій, контрольними дорученнями ДФС (далі – контрольні завдання).

З цією метою забезпечено системний автоматизований контроль за виконанням структурними підрозділами ДФС та системний автоматизований дистанційний контроль за виконанням територіальними органами ДФС 38,3 тис. контрольних завдань, що на 2,7 тис. більше, ніж у 2015 році.

Так, забезпечено системний автоматизований контроль за виконанням структурними підрозділами центрального апарату 26,0 тис. контрольних завдань, що підлягали виконанню, у т.ч. тих, що надійшли:

- з Адміністрації Президента України – 0,3;
- з Верховної Ради України та від народних депутатів України (запити і звернення) – 1,8;
- з Кабінету Міністрів України – 3,8;
- з Міністерства фінансів України – 1,1;
- від міністерств та інших центральних органів виконавчої влади – 3,0;
- від підприємств, установ і організацій – 12,3;

Також проконтрольовано виконання структурними підрозділами ДФС 3,7 тис. завдань, визначених рішеннями (протоколами) Колегії ДФС, наказами, розпорядженнями ДФС, дорученнями Голови ДФС, протокольними дорученнями керівництва ДФС.

У 2016 році забезпечено системний дистанційний автоматизований контроль за виконанням територіальними органами ДФС 8,6 тис. завдань, визначених рішеннями (протоколами) Колегії ДФС, дорученнями Голови ДФС, розпорядчими документами ДФС та протокольними дорученнями керівництва ДФС.

Окрім того, протягом року забезпечено постановку на автоматизований контроль в АІС «Управління документами» більш ніж 12,6 тис. завдань, визначених розпорядчими документами ДФС та дорученнями Голови ДФС, рішеннями (протоколами) Колегії ДФС, протокольними дорученнями керівництва ДФС, які надавались до виконання структурним підрозділам ДФС та її територіальним органам.

Протягом звітнього 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.

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 щодо покращення стану виконавської дисципліни в ДФС України в цілому.

Забезпечено реєстрацію та доведення до безпосередніх виконавців шляхом електронної розсилки в АІС «Управління документами» 1115 наказів, 309 розпоряджень та 33 протоколів (апаратних нарад, нарад у керівництва ДФС та засідання Колегії ДФС).

З метою забезпечення ефективної організації роботи, чіткої регламентації дистанційного автоматизованого контролю у ДФС, поліпшення стану виконавської дисципліни в територіальних органах ДФС з виконання завдань, визначених наказами та розпорядженнями ДФС, рішеннями (протоколами) Колегії ДФС, дорученнями Голови ДФС, протокольними дорученнями керівництва ДФС наказом ДФС від 18.04.2016 №327 затверджено Положення про здійснення системного дистанційного автоматизованого контролю у ДФС за виконанням територіальними органами ДФС контрольних доручень ДФС.

З метою зосередження зусиль територіальних органів ДФС на виконанні актуальних завдань ДФС, визначених відомчими наказами, розпорядженнями, рішеннями Колегії ДФС, протокольними дорученнями, що були надіслані до територіальних органів ДФС, видано розпорядження ДФС від 04.03.2016 № 57-р та від 21.10.2016 № 232-р «Про проведення аналізу актуальності контрольних доручень ДФС».

Проведена інвентаризація контрольних завдань ДФС та за її результатами, встановлено окремі контрольні завдання, які втратили актуальність і потребують скасування, та підготовлено наказ ДФС від 28.07.2016 № 666 «Про втрату актуальності контрольних завдань».

10. Організація правової роботи

Протягом 2016 року органами ДФС забезпечено представництво інтересів держави у судах, інших органах державної влади, установах, організаціях та на підприємствах усіх форм власності по **262** судових справах при вирішенні спорів та розгляді питань правового характеру та у **91216** справах з податкових та митних питань на загальну суму **226,5** млрд. грн. Протягом 12 місяців розглянуто **26978** справ на суму **77,7** млрд. грн., з них: на користь органів ДФС – **15929** справ на суму **47,8** млрд. грн. та на користь платників податків – **11049** справ на суму **29,8** млрд. гривень.

Підrozділами адміністративного оскарження ДФС протягом звітного року розглянуто **7837** первинних та повторних скарг на **11718** податкових повідомлень-рішень на загальну суму **37386,96** млн. гривень.

За результатами розгляду: залишено без змін **10204** податкових повідомлень-рішень на **33067,0** млн. грн., або **87,1** відс; скасовано повністю **971** податкових повідомлень-рішень на **2749,3** млн. грн., або **8,3** відс, скасовано частково **543** податкових повідомлень-рішень на **1570,7** млн. грн., або **4,6** відсотка.

Крім того, за результатами розгляду первинних та повторних скарг збільшено суму грошових зобов'язань на **19,5** 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 **8** інформаційного матеріалу і оглядових листів до територіальних органів ДФС для використання в роботі.

Надано близько **12 тис.** податкових консультацій, у тому числі, відповідей на запитання, що надійшли від платників податків щодо прав та обов'язків органів ДФС, порядку ведення податкового обліку та відповідальності за невиконання вимог податкового законодавства, як посадовими особами органів ДФС, так і платниками податків.

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.

Проведено юридичну експертизу понад 1200 проектів нормативно-правових та розпорядчих актів, у тому числі, близько 660 проектів законів, 80 актів Президента України, 220 актів Кабінету Міністрів України, 90 проектів наказів розроблених іншими центральними органами виконавчої влади, 158 проектів нормативно-правових актів, розроблених структурними підрозділами ДФС.

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

Відповідно до планів діяльності з внутрішнього аудиту ДФС на перше та друге півріччя 2016 року, затверджених Головою ДФС та погоджених керівником Держфінінспекції/Держаудитслужби, протягом 2016 року проведено **5** планових фінансових аудитів та аудитів відповідності.

Крім того, у 2016 році проведено **1** позаплановий фінансовий аудит та аудит відповідності (ДП «Сервісно-видавничий центр»).

Також, у 2016 році було проведено **2** аудити відповідності з питань:

дотримання актів законодавства при здійсненні заходів, пов'язаних із придбанням та впровадженням інтегрованої митної інформаційної системи ASYCUDA-World (позаплановий);

дотримання вимог нормативно-правових актів, які регламентують нарахування та виплати заробітної плати (грошового забезпечення) в органах ДФС.

Проведено 4 планових аудитів ефективності за темами:

надання адміністративних послуг щодо видачі/продовження свідоцтв про допущення дорожнього транспортного засобу до перевезення товарів під митними печатками та пломбами;

діяльність ДФС з проведення наукових досліджень і науково-технічних розробок;

надання адміністративних послуг щодо надання, переоформлення, зупинення дії, анулювання дозволу на провадження митної брокерської діяльності виконання функції «Організація реєстрації платників ПДВ»;

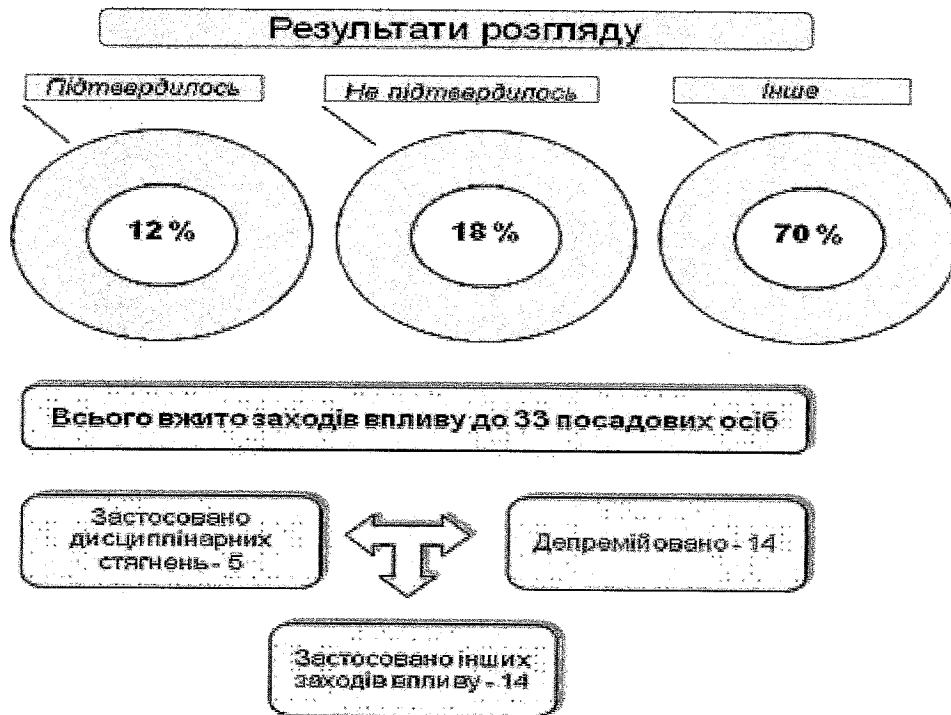
виконання функції ДФС щодо ліцензування роздрібною торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами.

Протягом 2016 року до ДФС надійшло на розгляд 201 звернення (скарга) на дії посадових осіб органів ДФС, із них від юридичних осіб – 108, від громадян – 93 (в т.ч. повторних – 33, дублетних – 28).

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 17 випадках, що становить 12 відсотків. До 33 посадових осіб органів ДФС вжито відповідних заходів впливу.



Крім того, у звітному періоді здійснено:

- комплексні перевірки стану організації роботи територіальних органів ДФС у Київській області та Закарпатської митниці ДФС;
- тематичні перевірки структурних підрозділів 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;
 - організації митного контролю та митного оформлення товарів;
 - боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил;
 - дотримання трудової та виконавської дисципліни підрозділами ДФС щодо використання мережі Інтернет для розваг, спілкування в соціальних мережах, перегляду забороненого контенту, самовільного підключення і використання мережевого обладнання, підключення до Інтернету комп'ютерів непризначених для таких цілей тощо;
 - повернення надмірно сплачених коштів;
 - опрацювання постанов державного виконавця про накладення штрафу Державною виконавчою службою України;
 - стану організації роботи з питань якості відпрацювання сільськогосподарських підприємств платників податку на додану вартість;
 - позовної роботи щодо стягнення сум податкового боргу протягом 2016 року, контролю за супроводженням у судах та сплатою судового збору територіальними органами ДФС у таких справах;
 - забезпечення збереження коштів та товарно-матеріальних цінностей, вилучених підрозділами податкової міліції територіальних органів ДФС;
 - дотримання вимог чинного законодавства та з інших питань.

12. Організація роботи з персоналом ДФС та її територіальних органів. Запобігання і боротьба з корупцією в ДФС та її територіальних органах

Протягом 2016 року в ДФС проведено комплекс заходів із відбору кандидатів на посади до апарату ДФС та територіальних органів, які призначаються Головою ДФС, зокрема призначено (переведено) 3168 працівників, у т.ч. 7 начальників головних управлінь, 28 заступників (т.ч. перших) начальників головних управлінь, 46 начальників ДП, 430 заступників (у т.ч. перших) начальників ДП, заступника директора департаменту – начальника управління Інформаційно-довідкового департаменту ДФС, 7 начальників митниць, 50 заступників начальників митниць та 50 начальників митних постів.

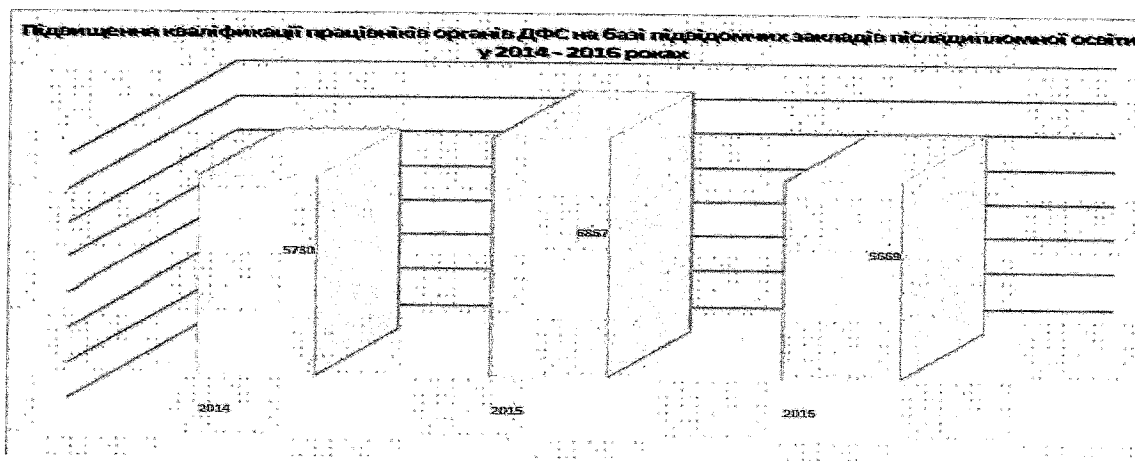
З метою забезпечення реалізації вимог Закону України від 16 вересня 2014 року № 1682-VII «Про очищення влади» та постанови Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року № 563 «Деякі питання реалізації Закону України «Про очищення влади» направлено запити до органів, що проводять перевірку достовірності відомостей щодо незастосування заборон, передбачених Законом України «Про очищення влади» та розміщено на офіційному веб-порталі ДФС інформацію щодо 349 осіб центрального апарату ДФС та територіальних органів ДФС, посади яких належать до посад номенклатури Голови ДФС. Складено 1354 довідки про результати перевірки, передбаченої Законом України «Про очищення влади».

Підвищення кваліфікації працівників органів ДФС є важливою складовою кадрової політики служби. Результат підвищення кваліфікації - формування у посадових осіб органів ДФС мотивації потреби у постійному самовдосконаленні, вмінні самостійно вчитися, уміння використовувати набуті знання при виконання посадових обов'язків.

Діяльність ДФС у 2016 році була спрямована на запровадження новітніх освітніх технологій, актуалізацію навчальних програм, належне науково-методичне забезпечення навчального процесу та створення умов для професійного зростання та розвитку працівників, їх безперервного навчання.

Зокрема, 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.

Протягом 2016 року на базі підвідомчих закладів післядипломної освіти підвищили кваліфікацію понад 5669 працівників органів ДФС.



Крім того протягом 2016 року було організовано підвищення рівня професійної компетентності працівників ДФС та її територіальних органів на базі:

Національної академії державного управління при Президентові України – 448 осіб;

Навчально-методичного центру Держфінмоніторингу України – 77 осіб;

Інституту післядипломної освіти Національної академії внутрішніх справ – 190 осіб;

Інституту післядипломної освіти Міністерства юстиції України – 1 особа;
Інституту вищої кваліфікації Київського національного торговельно-економічного університету – 50 осіб;

Головного навчально-методичного центру Держпраці – 1 особа.

Організовано проведення:

семінару на тему «Пост-митний контроль та аудит» в рамках проекту Комплексного управління кордонами Східного партнерства Європейського агентства з охорони зовнішніх кордонів країн-членів Європейського Союзу під керівництвом FRONTEX з 29 червня по 01 липня 2016 року – 21 особа.

семінару на тему «Пост-митний аудит», відповідно до плану залучення зовнішньої допомоги Європейської комісії у рамках ТАІЕХ з 22.08 по 23.08.2016 – 43 особи.

тренінгу «Захист персональних даних: національне законодавство та європейські стандарти» Управління з питань захисту персональних даних Секретаріату Уповноваженого ВР України з прав людини за підтримки Офісу Ради Європи в Україні з 10-12 червня 2016 року – 1 особа;

семінару з питань міжнародного листування англійською мовою в Дипломатичній академії при МЗС – 38 осіб;

семінару з основних пріоритетів зовнішньої політики України в Дипломатичній академії при МЗС – 8 осіб.

Забезпечено організацію відбору кандидатур від ДФС для участі в конкурсному відборі для визначення учасників Міністерством економічного розвитку і торгівлі України навчальних курсів в Індії в рамках програми ІТЕС з підвищення кваліфікації за рахунок міжнародної технічної допомоги.

Протягом 2016 року 12 працівникам ДФС, які згідно з Положенням про прийом слухачів до Національної академії, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 13 квітня 2013 року № 255, відповідають вимогам, встановленим цією постановою, видані рекомендації для вступу до Національної академії державного управління при Президентові України.

У рамках професійного навчання без відриву від роботи та на виконання Плану заходів Державної фіскальної служби України із реалізації Антикорупційної програми Державної фіскальної служби України на 2015 - 2017 роки було організовано за участі Національного агентства України з питань державної служби Київським національним торговельно-економічним університетом проведення тематичного короткострокового семінару з питань запобігання і протидії проявам корупції на державній службі та службі в

органах місцевого самоврядування. Програму реалізовував Інститут вищої кваліфікації Київського національного торговельно-економічного університету. У семінарі взяли участь 50 посадових осіб ДФС. Учасники обговорили основні положення Закону України «Про запобігання корупції», практику застосування нового антикорупційного законодавства, правові та організаційні засади проведення очищення влади, зарубіжний досвід запобігання корупції.

За участі представників Національного агентства з питань запобігання корупції 12 жовтня та 25 жовтня 2016 року для працівників органів ДФС проведено семінари-тренінги з питань електронного декларування.

Національною академією державного управління при Президентові України започатковано дистанційний курс навчальної дисципліни «Основи гендерно-чутливого публічного управління», до вивчення якого долучились близько 40 посадових осіб органів ДФС.

З метою вивчення актуальних проблем удосконалення управління персоналом та кадрового менеджменту, впровадження нового законодавства з питань державної служби та обміну досвідом ДФС 27 вересня 2016 року організовано проведення на базі Центру перепідготовки та підвищення кваліфікації керівних кадрів ДФС практичного семінару для керівників підрозділів по роботі з персоналом органів ДФС за участі представників Міністерства фінансів України та Національного агентства України з питань державної служби. Участь у зазначеному заході взяли керівники кадрових підрозділів територіальних органів ДФС.

У рамках підвищення кваліфікації керівників підрозділів аудиту за професійною програмою: «Контроль за трансфертним ціноутворенням» та за участі експертів Німецького товариства міжнародного співробітництва Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH з 1 по 3 листопада 2016 року проведено семінар на тему: «Трансфертне ціноутворення» та вивчення відповідних методик у Німеччині та ЄС на базі Центру перепідготовки та підвищення кваліфікації керівних кадрів ДФС. Близько 75 фахівців органів ДФС взяли участь у семінарі, за результатами якого учасники отримали сертифікати.

Представники ДФС взяли участь у навчальному тренінгу Всесвітньої митної організації з інституційного розвитку та управління людськими ресурсами, який відбувся у м. Кишинів (Республіка Молдова) у рамках проекту інституційного розвитку з інтегрованого управління кордонами Східного партнерства ЄС (Eastern Partnership) та за підтримки Європейського агентства з охорони зовнішніх кордонів країн-членів ЄС (FRONTEX).

За підтримки Консультативної місії Європейського союзу «Консультація заради довіри» 19 грудня 2016 року ДФС було проведено додатковий навчальний тренінг «Управління компетенціями» за розширеною програмою на базі модулів тренінгу «Навички управління персоналом» з питань підбору, оцінки персоналу, управління компетенціями для співробітників кадрових підрозділів органів ДФС м. Києва та Київської області.

У рамках реалізації Програми технічної допомоги МВФ (США) для ДФС на базі Центру перепідготовки та підвищення кваліфікації керівних кадрів ДФС організовано проведення з 6 по 14 грудня 2016 року навчального тренінгу з

управління персоналом (HR).

Важливою складовою рівня професійної компетентності працівників органів ДФС є володіння іноземною мовою разом із практичними вміннями і навичками вирішення професійних завдань, що виникають під час виконання службових обов'язків. Однією із сучасних вимог до рівня професійної компетентності працівників органів ДФС є підвищення рівня іншомовної компетентності у сфері іншомовної підготовки персоналу безпосередньо на виробництві, без направлення до навчальних закладів.

29 червня 2016 року на базі Київського національного університету ім. Тараса Шевченка відбувся випуск слухачів навчального курсу з англійської мови за програмою: «Практичний курс англійської мови» для державних службовців, співробітників українських установ сфери безпеки і оборони, що проводився в рамках співробітництва з Офісом НАТО за Програмою професійної підготовки (PDP - Professional Development Programme) за сприяння Національного агентства України з питань державної служби. Участь у зазначеному навчальному проекті, який тривав з грудня 2015 року по червень 2016 року та в якому приймали участь 41 працівник ДФС.

За сприяння «British Council Україна» в рамках програми «Англійська мова для державних службовців» 15 працівників ДФС, які пройшли попередній відбір, стали учасниками зазначеного проекту. Відбір учасників проекту відбувся за попередньою оцінкою потреб працівників ДФС в навчанні з рівнем володіння мовою B1.

Також протягом 2016 року на базі Департаменту спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення ДФС для працівників органів ДФС забезпечено проведення навчальних курсів: «Ділова англійська мова: участь у ділових зустрічах, нарадах», «Використання в роботі основних англомовних міжнародних комерційних документів» та «Основи професійного спілкування англійською мовою».

Крім того, для посадових осіб пунктів пропуску автомобільного та повітряного сполучень забезпечено проведення короткострокового тренінгу з англійської мови професійного спрямування.

Понад 400 співробітників ДФС виявили бажання долучитись до участі в соціальному інноваційному проекті «Lingva.Skills», метою якого є покращання рівня володіння іноземною мовою державними службовцями у відповідності до стандартів ЄС: можливість читати оригінали міжнародних документів; вести комунікацію різними каналами з іноземними колегами; успішно пройти атестацію володіння іноземними мовами. Навчальна програма розроблена для початкових рівнів A1 і A2.

Ці прогресивні методи підвищення кваліфікації впроваджуються ДФС з метою забезпечення випереджувального характеру навчання з орієнтацією на сучасні та зростаючі вимоги до професійної підготовки працівників органів ДФС.

Упродовж 2016 року підрозділами внутрішньої безпеки та підрозділами внутрішньої безпеки органів ДФС здійснювались послідовні цільові заходи,

спрямовані на упередження, виявлення та припинення проявів корупції, а також профілактики можливих протиправних дій з боку працівників органів ДФС.

Так, в 2016 році розпочато **506** кримінальних проваджень за фактами вчинення посадовими особами органів ДФС злочинів у сфері службової діяльності. При цьому, за фактами хабарництва – 97 проваджень, за фактами зловживання владою з боку працівників органів ДФС – 210 проваджень.

У ході розслідування кримінальних проваджень працівникам органів ДФС оголошено **189** повідомлень про підозру у вчиненні злочинів у сфері службової діяльності, у тому числі 84 – за одержання неправомірної вигоди.

До суду надіслано матеріали **116** кримінальних проваджень, з них судом були визнані винними у скоєнні злочинів **25** посадових осіб.

Окрім того, за матеріалами підрозділів внутрішньої безпеки оголошено про підозру 14 особам, які підбурювали посадових осіб ДФС до корупційних дій (ст.369 КК України – пропозиція, обіцянка або надання неправомірної вигоди службовій особі), з них судом були визнані винними у скоєнні злочинів 6 осіб.

За матеріалами підрозділів внутрішньої безпеки складено та направлено до суду **41** протокол за скоєння правопорушень, пов'язаних з корупцією, за якими судами прийнято **21** рішення про притягнення осіб до адміністративної відповідальності.

Протягом 2016 року працівниками підрозділів внутрішньої безпеки органів ДФС проведено близько **3,1 тис.** службових перевірок та розслідувань, з них **1,3 тис.** за скаргами (зверненнями), які надійшли від фізичних та юридичних осіб щодо можливих неправомірних дій, вчинених співробітниками органів ДФС, включаючи **216** повідомлень, що надійшли на антикорупційний сервіс «Пульс».

За результатами перевірок у **1,5 тис.** випадках інформація підтвердилась, як наслідок, до дисциплінарної відповідальності було притягнуто **737** посадових осіб, з них **216** – звільнено з органів ДФС.

В рамках профілактичної роботи підрозділами внутрішньої безпеки у колективах органів ДФС за рік проведено понад 6 тис. лекцій і бесід, спрямованих на забезпечення дотримання вимог антикорупційного законодавства, формування у співробітників стійкого відношення нетерпимості до корупції.

З метою забезпечення відкритого доступу громадськості до інформації про антикорупційні заходи, що вживались ДФС, на офіційному веб-порталі ДФС, в різних інтернет-виданнях та на сайтах інформаційних агентств розміщувалась інформація про викриті корупційні правопорушення з боку співробітників.

Крім цього, з метою запобігання, попередження та профілактики корупційної та пов'язаних з корупцією правопорушень в органах ДФС, розроблено та затверджено нормативні акти ДФС України:

«Про здійснення заходів, спрямованих на дотримання антикорупційного законодавства»;

«Про винесення офіційних застережень для запобігання корупційним та пов'язаним з корупцією правопорушенням в органах ДФС».

Також, за підтримки експертів місії технічної допомоги Міністерства фінансів США, розроблені та затверджені Головою ДФС «Правила етичної поведінки та запобігання корупції в органах ДФС». Метою цих правил є впровадження високих етичних стандартів поведінки працівників органів ДФС, добросовісного, чесного та професійного виконання ними функціональних обов'язків, а також надання вичерпної інформації про обов'язки працівників щодо недопущення корупційних правопорушень та сприяння зміцненню суспільної довіри.

Також забезпечено системне проведення незалежних опитувань платників податків та суб'єктів ЗЕД щодо сприйняття та оцінки рівня корупції в органах ДФС.

13. Організація фінансової діяльності ДФС, її територіальних органів. Матеріально-технічний розвиток

Обсяг видатків згідно з розписом Державного бюджету України на 2016 рік на утримання ДФС за усіма бюджетними програмами склав 5531,9 млн. грн., у тому числі за основною бюджетною програмою 3507010 «Керівництво та управління у сфері фіскальної політики» – 5399,3 млн. гривень.

Органи ДФС, установи та організації, що належать до сфери управління ДФС профінансовано відповідно до затверджених кошторисних призначень на 2016 рік на 99,9 відсотка.

Здійснювались заходи щодо розпорядження вилученим митницями ДФС та конфіскованим за рішенням суду майном, а також майном, що зберігалось митницями та на інших підставах перейшло у дохід держави.

Протягом 2016 року митницями ДФС передано конфісковане майно на суму 171,7 млн. гривень. За результатами розпорядження таким майном у 2016 році від органів державної виконавчої служби надійшла інформація про перерахування до Держбюджету коштів від реалізації конфіскованого майна на загальну суму 13,7 млн. гривень.

Крім того, до Держбюджету зараховані кошти у сумі 0,7 млн. грн. від реалізації органами державної виконавчої служби конфіскованого у справах про порушення митних правил майна, яке безпосередньо митницями ДФС не вилучалось. Обсяги надходження коштів від розпорядження митницями ДФС майном, що на інших підставах перейшло в дохід держави, становлять 1,8 млн. гривень.

За звітний період митницями ДФС реалізовано та перераховано кошти від реалізації товарів по закінченню термінів зберігання та розміщених у митний режим відмови на користь держави на суму 2,9 млн. гривень. Обсяг зарахованих до Держбюджету валюти та цінностей у 2016 році склав 49,3 млн. гривень.

Таким чином, загальний обсяг бюджетних надходжень за результатами розпорядження конфіскованими за порушення митних правил товарами, валютою

та цінностями, а також розпорядження такими категоріями майна, що зберігались митницями ДФС і на інших підставах перейшли в дохід держави, протягом 2016 року становить - 68,4 млн. гривень.

У 2016 році вжито ряд заходів для забезпечення реалізації великомасштабних інфраструктурних проектів. Досягнуто домовленостей з партнерами та Європейською Комісією щодо продовження термінів реалізації Програми ЄІСП до кінця 2017 року.

Підготовлено та підписано Адендуми з метою внесення змін до Грантових контрактів щодо продовження термінів реалізації проектів «Розвиток інфраструктури кордону між Україною та Румунією (реконструкція пунктів пропуску «Красноільськ» і «Дяківці»)» спільної операційної програми «Румунія - Україна - Республіка Молдова 2007-2013», «Створення функціонального модулю «Фільтр пункту пропуску» в міжнародному автомобільному пункті пропуску «Рава-Руська», надання обладнання і засобів пунктам пропуску «Краківець», «Шегині» та «Ягодин» та «Реконструкція міжнародного автомобільного пункту пропуску (МАПП) «Устилуг» програми прикордонного співробітництва «Польща-Білорусь-Україна 2007-2013».

Підготовлено відповідні пакети документів Мінекономрозвитку та внесено зміни в реєстраційні картки щодо продовження проектів «Модернізація та реконструкція пунктів пропуску на словацько-українському кордоні», «Ефективний та безпечний кордон між Угорщиною та Україною», «Фільтр пункту пропуску» в міжнародному автомобільному пункті пропуску «Рава-Руська», надання обладнання і засобів пунктам пропуску «Краківець», «Шегині» та «Ягодин», «Реконструкція міжнародного автомобільного пункту пропуску (МАПП) «Устилуг».

В рамках реалізації проектів було організовано проведення коригування проектно-кошторисної документації об'єктів будівництва: «Реконструкція автомобільного пункту пропуску «Дяківці» Чернівецької області. Коригування», «Реконструкція автомобільного пункту пропуску «Красноільськ» Чернівецької області. Коригування» та «Реконструкція міжнародного автомобільного пункту пропуску (МАПП) «Устилуг».

Погоджено Титул об'єкта будівництва у 2016 році «Реконструкція міжнародного пункту пропуску для автомобільного сполучення «Лужанка».

Підготовлено листи Європейській комісії щодо продовження термінів реалізації на 2017 рік проектів: «Модернізація та реконструкція пунктів пропуску на словацько-українському кордоні» та «Ефективний та безпечний кордон між Угорщиною та Україною» програми прикордонного співробітництва «Угорщина-Словаччина-Румунія-Україна 2007-2013».

Підготовлено та надіслано на погодження Адендум щодо продовження терміну реалізації проекту «Розвиток інфраструктури кордону між Україною та Румунією (реконструкція пунктів пропуску «Красноільськ» і «Дяківці»)» спільної операційної програми «Румунія - Україна - Республіка Молдова 2007-2013» до 31 грудня 2017 року.

Опрацьовано Договір між Урядом України та Урядом Республіки Польща про надання кредиту на умовах пов'язаної допомоги та надано пропозиції щодо

напрямів використання коштів, які будуть використані на розбудову митної та прикордонної інфраструктури.

Представники ДФС брали участь у консультаціях під головуванням Мінфіну щодо створення нормативно-правової бази спрямованої на підготовку інвестиційного проекту та його реалізацію в рамках Договору між Урядом України та Урядом Республіки Польща.

Закупівля товарів, робіт і послуг в ДФС до 1 квітня 2016 року здійснювалась відповідно до вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель». Так, за період з 01.01.2016 по 31.03.2016 проведено 26 процедур закупівель, з них: 21 процедура відкритих торгів та 5 переговорних процедур.

Сумарна очікувана вартість закупівель товарів і послуг за успішно проведеними процедурами – 51,0 млн. гривень. Укладено 24 договори на загальну суму 46,9 млн. гривень.

З 1 квітня до 31 грудня 2016 року закупівля товарів, робіт і послуг в ДФС здійснювалась відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» із використанням електронної системи закупівель ProZorro. Проведено 107 процедур закупівель товарів, робіт і послуг, з них 61 процедура відкритих торгів, 14 переговорних процедур, 19 допорогових процедур та 13 процедур розміщення звіту про укладений договір.

Сумарна очікувана вартість закупівель товарів, робіт і послуг із використанням електронної системи закупівель ProZorro – 135,8 млн. грн. Укладено 70 договорів на загальну суму 118,9 млн. гривень.

У звітному періоді згідно з укладеними договорами надано послуги, виконано роботи та поставлено товар на загальну суму 165,8 млн. гривень.

Економія державних коштів за проведеними процедурами закупівлі у 2016 році склала 16,9 млн. гривень.

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;

забезпечено організацію проведення розслідувань нещасних випадків невиробничого характеру, що сталися з працівниками ДФС;

проведено 124 вступних інструктажів з питань охорони праці, цивільного захисту, пожежної безпеки та дій у надзвичайних ситуаціях з особами, що приймалися на роботу до апарату ДФС.

14. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності ДФС та її територіальних органів. Технічне супроводження електронних сервісів

У 2016 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.

На виконання постанови Кабінету Міністрів України від 25 травня 2016 року № 364 «Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю», Державною фіскальною службою України були розроблені та введені в експлуатацію спеціальні програмно-інформаційні та програмно-телекомунікаційні системи.

Також, забезпечено введення в постійну експлуатацію АІС PRINEX UA. Розроблено та затверджено технічну документацію для побудови Комплексної системи захисту інформації: інформаційно-телекомунікаційної системи «Автоматизована інформаційна система попереднього обміну інформацією між ДМК Республіки Білорусь та Державною фіскальною службою України «PRINEX UA».

Протягом 2016 року забезпечено розробку, тестування та запровадження в експлуатацію:

програмного забезпечення приймання, обробки та ведення «Єдиного реєстру товарно-транспортних накладних на переміщення спирту етилового та алкогольних напоїв»;

нових форматів електронних форм товарно-транспортних накладних на переміщення спирту етилового та алкогольних напоїв;

реєстру ТТН спирт/Реєстр ТТН алкоголь пристосовані для збору та аналізу даних, внесених них, з можливістю вибору внесених даних в режимі фільтру по кожній із чарунок та за весь період ведення реєстру.

програмного забезпечення по автоматичному формуванню Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування платникам податку, які відповідають критеріям, визначеним пунктом 200.19 статті 200 Податкового кодексу України, Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування платникам податку, які не відповідають критеріям, визначеним пунктом 200.19 статті 200 Податкового кодексу України та Переліку платників податку, що відповідають (не відповідають) критеріям, визначеним пунктом 200.19 статті 200 Податкового кодексу України з подальшою можливістю формування Рішення контролюючого органу про невідповідність платника податку критеріям;

програмного забезпечення по автоматичному формуванню Реєстру контролю відкритих ІКП кодом 14021900 без ознаки «платник відсутній в реєстрі»;

програмного забезпечення по автоматичному формуванню Реєстру наявності відкритої інтегрованої картки за платником, який знятий з обліку в органі ДФС.

Крім того, розроблено та запроваджено сервіс звірки залишків та оборотів для декларантів та митних брокерів.

В повному обсязі впроваджено систему електронного адміністрування акцизного податку.

Розроблено:

новий електронний сервіс по формуванню та направленню великим платникам податків повідомлення про включення до Реєстру ВПП на наступний календарний рік;

альтернативна версія офіційного веб-порталу ДФС для людей з особливими потребами;

модуль «Зовнішня цінова інформація» для апарату ДФС так митниць ДФС;

Запроваджено модуль автоматичного розподілу особового складу в пунктах пропуску. Додано звіт для керівників митниць та підрозділів для контролю перерозподілу.

Доопрацьовано інформаційні системи ДФС «Податковий блок», «Єдине вікно подання електронної звітності», «Єдине вікно подання електронної звітності», «Електронний кабінет платника» та інші відповідно до укладених угод та протоколів.

Зокрема електронний сервіс «Електронний кабінет платника» доопрацьовано в частині:

формування та заповнення платіжних документів для сплати податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

можливості сплати податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з використанням платіжних сервісів;

можливості отримання повідомлення про результати проведення електронної камеральної перевірки декларацій з ПДВ, поданих через ЕКПП;

можливості перегляду документів, виданих органами державної фіскальної служби;

можливості листування з органами державної фіскальної служби з питань оподаткування;

реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних;

розширення функціональності режиму «Облікові дані платника»;

забезпечення оприлюднення даних про взяття на облік осіб, які здійснюють операції з товарами;

можливості складання податкової накладної/розрахунку коригування;

можливості перегляду наступної інформації:

- про взяття на облік платників,
- реєстру платників ПДВ,
- реєстру платників єдиного податку,

- реєстру платників акцизного податку з реалізації пального,
- реєстру страхувальників,
- про РРО,
- про книги ОРО,
- даних з системи електронного адміністрування реалізації пального; прийняття та обробки заяви на включення (виключення) до (з) Реєстру неприбуткових установ та організацій;
- подання та приймання звітності з ЄСВ;
- ознайомлення у відповідному режимі з розміщеними новинами;
- опрацювання представником контролюючого органу на акцизному складі суб'єкта господарювання отриманої ТТН.

Крім того, доопрацьовано:

програмне забезпечення, зокрема, «Система формування та подання до органів ДФС засобами телекомунікаційного зв'язку податкової звітності, податкових накладних та реєстрів податкових накладних в електронному вигляді»;

систему електронного адміністрування ПДВ;

автоматизовану систему митного оформлення «Інспектор»;

програмне забезпечення Підсистеми «Реєстрація та облік реєстраторів розрахункових операцій та книг обліку розрахункових операцій»;

програмного забезпечення по формуванню висновків про суми відшкодування ПДВ;

програмного забезпечення підрежиму «Плата за землю»;

програмно-інформаційний комплекс «Боротьба з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом».

За допомоги Посольства США в Україні, узгоджено та розроблено механізм отримання інформації від Wisconsin Project on Nuclear Arms Control (США), за допомогою якого отримується інформація щодо ризикових виробників та експортерів товарів військового призначення зі всього світу. На основі цієї інформації розроблено та впроваджено відповідний профіль ризику.

Протягом року здійснювалось адміністрування баз даних Єдиного банку даних про платників – юридичних осіб, баз даних інформаційно-телекомунікаційних систем центрального рівня, баз даних ЄАІС, системи «ЛІГА-ЗАКОН КОРПОРАЦІЯ», контроль працездатності та ефективності роботи серверів баз даних та застосувань, реєстрація та моніторинг дій користувачів, формування для передачі та отримання інформації згідно з протоколами до угод про обмін інформацією з зовнішніми організаціями тощо.

Також, на постійній основі проводилось супроводження серверного обладнання та програмного забезпечення.

Забезпечено підтримку в актуальному стані еталонних довідників, які використовуються інформаційними системами ДФС, а саме:

щоденне оновлення довідників групи ДРФО «Імена», «Імена по батькові», «Прізвища» та «Назви вулиць»;

щотижневе оновлення довідників «Банківські установи України», «Офіційний курс гривні до іноземних валют», «Курс валют НБУ (станом на 1-е

число кожного місяця)» та «Курс валют НБУ (станом на 1-е число місяця на початку кварталу)»;

завантаження змін до «Централізованого довідника сервісних організацій ЦСО» та відправка їх до регіональних ГУ ДФС:

внесення змін наданих від регіональними ГУ ДФС до довідників «Територіальні органи ДФС»;

створення нових довідників та внесення змін до структур існуючих довідників по заявкам галузевих підрозділів ДФС.

Всього внесено 1732 оновлень до 92 довідників, створено 27 нових довідників

Виконано понад 2300 інцидентів щодо забезпечення доступом до ЛОМ та виділеної мережі доступу до Інтернет.

З метою підвищення рівня безпеки здійснено переконфігурацію більш ніж 30 одиниць активного мережевого та 20 одиниць обладнання для розмежування доступу до локальної обчислювальної мережі та виділеної мережі доступу до Інтернет. Встановлено, підключено та налагоджено додатково близько 10 одиниць комутаційного обладнання в адмінбудівлях ДФС.

15. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації ДФС та її територіальних органів

З метою запобігання порушенням законодавства у сфері охорони державної таємниці протягом 2016 року проведено інструктажі з 398 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 органу та отримання спеціального дозволу на провадження діяльності, пов'язаної із державною таємницею, в Луганській митниці ДФС, поновлено дію такого дозволу в Державному підприємстві «Сервісно-видавничий центр».

Триває процедура отримання спеціального дозволу на провадження діяльності, пов'язаної із державною таємницею, Одеською та Енергетичною митницями ДФС.

Здійснено тематичні перевірки стану охорони державної таємниці в ГУ ДФС в Одеській області, Одеській та Івано-Франківських митницях ДФС.

Проведено дослідну експлуатацію нового програмного комплексу криптографічного захисту інформації (наказ ДФС від 11.12.2015 № 976).

Тривають заходи щодо створення комплексної системи захисту інформації на абонентський пункт згідно Технічного завдання.

Проведено аналіз актів перевірок стану криптографічного захисту інформації у територіальних органах та центральному апараті ДФС з боку Держспецзв'язку.

З метою запобігання витоку інформації з обмеженим доступом, на підставі Дозволу від 16.03.2015 № Д-22/1234 проведено роботи з технічного захисту інформації для потреб Державної фіскальної служби України.

Створені комплексні системи захисту інформації з підтвердженою відповідністю на:

ІТС «Автоматизована інформаційна система попереднього обміну інформацією між ДМК Республіки Білорусь та Державною фіскальною службою України «PRINEX UA», яка має Атестат відповідності виданий Держспецзв'язку від 10.06.2016 р. №14008, з терміном дії до 10.06.2021.

ІТС «Державний реєстр фізичних осіб – платників податків» - Атестат відповідності виданий Держспецзв'язку від 22.07.2016 р. №14156, з терміном дії до 22.07.2021;

ІТС «Фінанси і Персонал» - Атестат відповідності виданий Держспецзв'язку від 19.12.2016 №14607, з терміном дії до 19.12.2021.