

1.26	Забезпечення направлення платникам податків, які мають податковий борг, податкових вимог та застосування права податкової застави	Управління по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	Боржникам направлено 8 748 податкових вимог, зокрема: по юридичних особах – боржниках – 2 094 податкові вимоги, по фізичних особах – боржниках – 6 654 податкові вимоги. Протягом першого півріччя в податкову заставу описано майно на загальну суму 2,3 млн гривень. За даними органів реєстрації у податкову заставу описано 380 об'єктів нерухомості та 501 транспортний засіб
1.27	Забезпечення направлення платникам податків, які мають борг зі сплати єдиного внеску, вимог про сплату боргу (недоїмки) та угодження вимог до районних відділів державної виконавчої служби м. Києва	Управління по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	У рахунок погашення заборгованості по єдиному внеску за кодами, закріпленими за управлінням по роботі з податковим боргом, надійшло 56,3 млн гривень. За всіма кодами сплати в рахунок погашення заборгованості з єдиного внеску у звітному періоді надійшло 211,9 млн гривень. Платникам податків направлено 643 вимоги щодо сплати єдиного внеску. До районних відділів державної виконавчої служби направлено 4 945 угоджених вимог. Надходження від відділів державної виконавчої служби становили 25,8 млн гривень
1.28	Підготовка матеріалів з метою звернення до суду щодо отримання дозволів на реалізацію майна, описаного в податкову заставу, у рахунок погашення податкового боргу, або визнання неплатоспроможних боржників банкрутами	Управління по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	Підготовлено та направлено до управління супроводження судових справ матеріали для звернення до суду на отримання дозволів на реалізацію майна, описаного у податкову заставу, по 8 підприємствах на загальну суму 6,6 млн гривень. Підготовлено та направлено до управління супроводження судових справ матеріали для звернення до суду на визнання боржників банкрутами, прислання кредиторських вимог та акцептування кредиторських вимог по

				<p>100 боржниках на загальну суму боргу 1471,5 млн гривень</p>
1.29	<p>Розгляд заяв платників податків щодо розстрочення (відстрочення) сплати грошових зобов'язань та податкового боргу, підготовка відповідних рішень згідно з вимогами чинного законодавства. Контроль за виконанням платниками умов договорів розстрочень</p>	<p>Управління по роботі з податковим боргом</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>Протягом першого півріччя надійшло 25 листів та/або заяв про надання розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) від платників податків, по яких було надано вмотивовані відповіді. За звітний період сплачено розстрочених сум податкового боргу (грошових зобов'язань) на загальну суму 0,4 млн гривень. Постійно здійснюється контроль за своєчасною та повною сплатою розстрочених сум згідно з графіками розстрочення</p>
1.30	<p>Ужиття заходів щодо забезпечення надходження до бюджету: коштів від реалізації безхазяйного майна; майна, що переходить у власність держави; майна, що перебуває у податковій заставі, тощо</p>	<p>Управління по роботі з податковим боргом</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>Від реалізації безхазяйного та іншого, належного державі майна, до державного бюджету надійшло 1,7 млн грн, що становить 785,8 відс. доведеного індикативного показника (індикатив – 0,2 млн гривень). Від реалізації безхазяйного та іншого, належного державі майна, до місцевого бюджету надійшло 1,0 млн грн при доведеному індикативному показнику на півріччя 0,09 млн гривень. Надходження від реалізації заставного майна у звітному періоді відсутні. Пунктом 69 підрозділу 10 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) встановлено, що тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», справляння податків і зборів здійснюється з урахуванням особливостей, визначених у цьому пункті.</p>

				Відповідно до п. 69.9 ст.69 ПКУ для платників податків та контролюючих органів зупиняється перебіг строків, визначених податковим законодавством та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи
1.31	Взаємодія зі структурними підрозділами ГУ ДПС щодо реалізації процесів зняття з обліку юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та аналіз незавершених ліквідаційних заходів. Надання відповідних матеріалів керівництву ГУ ДПС	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	За результатами проведеного аналізу незавершених заходів з припинення юридичних осіб керівництву ГУ ДПС надано шість доповідних записок
1.32	Обробка даних щодо надходження платежів до державного та місцевого бюджетів від органів Державної казначейської служби України, відпрацювання та рознесення платежів до інтегрованих карток платників податків	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Щоденно здійснювалася обробка даних стосовно надходження платежів до державного та місцевого бюджетів від органів Державної казначейської служби України, своєчасне відпрацювання та рознесення 129 085 платежів до інтегрованих карток платників податків
1.33	Здійснення контролю щодо забезпечення достовірності та своєчасного відображення первинних показників у підсистемах інформаційної системи органів ДПС та їх відповідним перенесенням до інтегрованих карток платників податків	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Забезпечено щоденний контроль за достовірним та своєчасним відображенням первинних показників у підсистемах інформаційної системи органів ДПС та їх відповідним перенесенням до інтегрованих карток платників податків. Здійснювався щомісячний контроль перед формуванням ІТС «ІАДЛУЗЬ» за відсутністю «нерознесених платежів» та «нерознесених декларацій»
1.34	Здійснення моніторингу повноти відображення та підтвердження даних інформаційної системи щодо сплати податків, зборів та інших платежів, єдиного внеску у відомостях про	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Здійснено моніторинг по 11 518 платниках податків (юридичні, фізичні особи). За перше півріччя 2022 року сформовано: 178 – довідок про відсутність заборгованості зі сплати податків і зборів шляхом надсилання

	<p>відсутність (наявність) заборгованості під час проведення заходів, пов'язаних з ліквідацією або реорганізацією платника податків</p>			<p>повідомлень про відкликання заперечень проти проведення державної рестрації припинення юридичної особи (28-ОПД);</p> <p>178 – довідок про відсутність заборгованості зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування шляхом надіслання повідомлень про відкликання заперечень проти проведення державної рестрації припинення юридичної особи (6-ЄСВ);</p> <p>19 – довідок про зняття з обліку платників податків (12-ОПД);</p> <p>12 – повідомлень про зняття з обліку платника єдиного внеску (10-ЄСВ).</p> <p>Знято з обліку 2 606 фізичних осіб – підприємців.</p> <p>Також за період з 01.01.2022 по 30.06.2022 року зараховано зайво сплачених коштів до бюджетів та фонду соціального страхування за зверненнями платників (юридичні, фізичні особи) – 0,7 млн гривень.</p> <p>Знято з обліку за неосновним місцем обліку 41 юридична особа та 73 фізичних осіб – підприємців.</p> <p>За результатами проведеного аналізу незавершених заходів з припинення юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців налаго керівництву ГУ ДПС сім доповідних записок.</p> <p>Перенесено дев'ять інтегрованих карток платників засобами інформаційної системи до правонаступників у зв'язку з реорганізацією відповідно до передавальних актів</p>
1.35	<p>Проведення аналізу та підготовка рішень про списання сум помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань, що обліковуються більше</p>	<p>Управління електронних сервісів</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>За результатами проведеного аналізу сум переплат, щодо яких випродовж 1 095 днів, що настають за днем виникнення, платником податків не було подано заяви про повернення, на</p>

	1095 календарних днів без руху			підставі рішення начальника (заступника) ГУ ДПС списано помилково та/або надміру сплачені суми платежів по 686 інтегрованих картках платників на суму 362,84 тис гривень
1.36	Здійснення формування та направлення до органів Державної казначейської служби України: електронних висновків про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені за платежами, які контролюють органи ДПС; висновків про відшкодування сум ПДВ дипломатичним місіям; висновків на повернення надміру та/або помилково сплачених коштів з єдиного внеску	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Сформовано та направлено до Головного управління Державної казначейської служби України у м. Києві: 4 473 електронні висновки про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені по платежах, які контролюють органи ДПС; 269 висновків про відшкодування сум ПДВ дипломатичними місіями
1.37	Забезпечення повноти та своєчасності перерахувань на бюджетні/небюджетні рахунки коштів, сплачених на єдиний рахунок	Управління електронних сервісів	Протягом півріччя	Згідно з Регламентом взаємодії структурних підрозділів апарату та територіальних органів ДПС щодо забезпечення повноти та своєчасності перерахувань на бюджетні/небюджетні рахунки коштів, сплачених на єдиний рахунок від 14.01.2021 № 989/7/99-00-12-09-04-07, за перше півріччя 2022 року забезпечено виконання моніторингу даних Реєстру платників, які використовують єдиний рахунок. Переглянуто та вивантажено інформації щодо руху коштів на єдиний рахунок за кодом платника або за його назвою 76 таблиць. Переглянуто та вивантажено в таблицю інформації з реєстру платежів з єдиного рахунку 126 повідомлень про повернення коштів на рахунок платника. Завантажено кваліфікований електронний підпис та підписано (або скасовано КЕП) за його

				допомогою 5 603 записи реєстрів платежів з єдиного рахунку, повідомлень про повернення з бюджетного рахунку на єдиний рахунок
1.38	Здійснення роботи щодо ідентифікування ризиків, які впливають на ефективність роботи із зняття з обліку платників податків (проведення аналізу причин). Ужиття відповідних заходів реагування на них з метою мінімізації та/або усунення ідентифікованих ризиків	Управління електронних сервісів	I квартал 2022	Для забезпечення своєчасного та повного контролю за організацією роботи з питань зняття з обліку платників було розроблено Порядок взаємодії структурних підрозділів ГУ ДПС з питань зняття з обліку платників, затверджений наказом ГУ ДПС від 05.04.2021 № 451. Вжиття відповідних заходів щодо ідентифікованих ризиків, що впливають на ефективність роботи із зняття з обліку платників податків, та вжиття відповідних заходів реагування на них з метою мінімізації та/або усунення ідентифікованих ризиків буде можливо після завершення дії воєнного стану з урахуванням Закону України від 12.05.2022 № 2260-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного надзвичайного стану»
1.39	Аналіз фінансової та податкової звітності платників податків, зокрема щодо основних показників їх податкової звітності, та інших документів, пов'язаних із визначенням зобов'язань платників податків до державного бюджету щодо податків і зборів, контроль за справами яких покладено на ДПС	Управління податкового адміністрування юридичних осіб, управління податкового адміністрування фізичних осіб	Протягом півріччя	За результатами I кварталу 2022 року подано 5 223 декларації, задекларована сума доходів – 202 925,5 млн грн (I квартал 2021 року – 7 892, сума доходу – 340 819,7 млн гривень). 3 поданих за I квартал 2022 року декларацій: 2 541 суб'єкт господарювання задекларував податок на прибуток, що становить 48,7 відс. від загальної кількості поданих декларацій на суму 1 654,7 млн грн; 2 462 суб'єкти господарювання задекларували збитки, що становить 47,1 відс. від загальної кількості поданих декларацій на суму збитків 224 727,9 млн грн;

				<p>62 суб'єкти господарювання задекларували доходи на рівні витрат, що становить 1,2 відс. від загальної кількості поданих декларацій; 158 суб'єктів господарювання прозвітували про відсутність господарської діяльності, що становить 3,0 відс. від загальної кількості поданих декларацій. Протягом першого півріччя 2022 року було здійснено 590 708 камеральних перевірок податкової звітності, за результатом встановлених порушень податкового законодавства складено 1 577 актів камеральних перевірок, донараховано 11,3 млн гривень</p>
<p>2</p> <p>Розділ 2. Проведення роботи з питань дотримання вимог податкового законодавства, контролю за дотриманням якого покладено на ДПС</p>				
<p>2.1</p> <p>Унесення пропозицій щодо коригування Плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2022 рік.</p> <p>Забезпечення включення до Плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2022 рік суб'єктів господарювання, віднесених до ризикових категорій</p>	<p>Управління інформаційно-аналітичного забезпечення, управління податкового аудиту у сфері матеріального виробництва,</p> <p>управління податкового аудиту у сфері торгівлі та послуг,</p> <p>управління спеціального аудиту,</p> <p>управління податкового аудиту фінансових операцій,</p> <p>управління податкового аудиту фізичних осіб,</p> <p>управління трансфертного ціноутворення,</p> <p>управління боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>Протягом півріччя не було внесено пропозицій щодо коригування Плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2022 рік.</p> <p>План-графік проведення документальних планових перевірок платників податків на 2022 рік, розміщено на сайті ДПС</p>	

2.2	<p>Організація, координація та супроводження роботи з питань проведення перевірок щодо отримання господарювання вимог податкового, валютного та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого законом покладено на ДПС</p>	<p>Управління інформаційно-аналітичного забезпечення, управління податкового аудиту у сфері матеріального виробництва, управління податкового аудиту у сфері торгівлі та послуг, управління податкового аудиту окремих об'єктів та категорій платників, управління спеціального аудиту, управління по взаємодії з правоохоронними органами, управління податкового аудиту фізичних осіб, управління трансфертного ціноутворення, управління боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>Протягом звітного періоду організовано та проведено 1 350 перевірок суб'єктів господарювання, у т.ч.: 154 планові виїзні перевірки, 435 позапланових перевірок та 761 фактичну перевірку.</p> <p>За результатами контрольно-перевірочної роботи донраховано 1 214,1 млн грн, угоджено податкових зобов'язань – 768,3 млн грн, до бюджету надійшло 47,0 млн гривень.</p> <p>Щотижнево проводився аналіз запитів на проведення зустрічних звірок відпрацьованих управлінням інформаційно-аналітичного забезпечення, направляються запити на підприємства.</p> <p>Взято участь у проведенні 18 планових перевірок, за результатами яких виявлено загальну суму завданих збитків у розмірі 953,8 млн грн; виявлено 235 підозрілих фінансових операцій на загальну суму 2 417,4 млн грн, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму, фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення</p>
2.3	<p>Оперативне відпрацювання підприємств, віднесених до ризикових категорій, у т.ч. сільсько-господарських товаровиробників та їх контрагентів, які не сплачують податкові зобов'язання у повному обсязі; підприємств реального сектору економіки, які скористалися послугами сумнівних контрагентів для мінімізації податкових зобов'язань чи ухилення від оподаткування.</p>	<p>Управління спеціального аудиту, управління податкового аудиту фінансових операцій</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>Протягом першого півріччя охоплено контрольно-перевірочнимиходами одного «вигодонабувача». По одному суб'єкту господарювання проведено документальну позапланову перевірку та донраховано 1,6 млн гривень. За результатами роботи підготовлено та надано керівництву ГУ ДПС інформацію з відповідними пропозиціями</p>

	<p>За результатами роботи підготовка та надання керівництву ГУ ДПС інформації з відповідними пропозиціями</p>			
2.4	<p>Організація та проведення моніторингу відпрацювання ризикових підприємств та контрагентів суб'єктів господарювання, які не сплачують податкові зобов'язання у повному обсязі. Координація проведення зустрічних звірок юридичних осіб.</p> <p>За результатами роботи підготовка керівництву ГУ ДПС інформації з відповідними пропозиціями</p>	<p>Управління інформаційно-аналітичного забезпечення</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>Протягом звітного періоду в зв'язку із запровадженням мораторію проводяться перевірки правомірності сформованого податкового кредиту суб'єктів господарювання, які декларують суму від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду та який сформовано суб'єктами господарювання – контрагентами.</p> <p>Так, організовано 71 перевірку, за результатами якої складено 23 акти документальних позаплатанових перевірок: донараховано 16,3 млн грн (основного платежу – 12,8 млн грн, фінансова (штрафна) санкція – 3,5 млн грн, зменшено записок від'ємного значення на суму 34,2 млн гривень).</p> <p>Поновлено та проведено сім документальних позаплатанових перевірок, за результатами яких складено 4 акти, донараховано 10,4 млн грн (основного платежу – 8,3 млн грн, фінансова (штрафна) санкція – 2,1 млн грн, зменшено записок від'ємного значення на суму 6,2 млн гривень)</p>
2.5	<p>Проведення доперевірочного аналізу фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання.</p> <p>За результатами роботи підготовка та надання керівництву ГУ ДПС інформації з відповідними пропозиціями</p>	<p>Управління інформаційно-аналітичного забезпечення, управління податкового аудиту у сфері матеріального виробництва, управління податкового аудиту у сфері торгівлі та послуг, управління спеціального аудиту,</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>3 метою якісного проведення перевірок здійснювався доперевірочний аналіз фінансових, кластерних груп, фінансово-господарської діяльності підприємств з використанням інформаційно-телекомунікаційних систем ДПС. Проводився аналіз платників податків, які за результатами господарської діяльності мають найбільші ризики несплати до бюджету податків та зборів, платежів.</p>

		Управління податкового аудиту фінансових операцій, управління трансфертного ціноутворення, управління боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом		Щомісяця щодо суб'єктів господарювання, включених до плану-графіка проведення планових документальних перевірок, проводився аналіз декларацій та наявної у підприємств податкового аудиту інформації, ризиків, аналізувалися результати попередніх актів документальних перевірок та інше. Управлінням боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом у період січня – червня 2022 року, проведено по 11 суб'єктах господарювання доперевірочні аналізи, за результатами яких взято участь у 11 планових документальних перевірках платників податків
2.6	Здійснення контрольно-перевірочних заходів щодо підприємств, що належать до пріоритетних галузей економіки, які сформували податковий кредит за рахунок операцій із сумнівними контрагентами	Управління спеціального аудиту	Протягом півріччя	Протягом першого півріччя охоплено контрольно-перевірочними заходами одного «вигодонабувача»: по одному суб'єкту господарювання проведено документальну позапланову перевірку та донараховано 1,6 млн гривень. За результатами роботи надано інформацію з відповідними пропозиціями керівництву ГУ ДПС
2.7	Здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням	Управління трансфертного ціноутворення	Протягом півріччя	Протягом звітного періоду залучено фахівців до проведення перевірок у кількості сім перевірок суб'єктів господарювання. Направлено 38 запитів стосовно 30% коригування фінансового результату відповідно до пп. 145.4 ст. 145 ПКУ, направлено 283 запитів по ТЦ згідно з п. 73.3 ст. 70 ПКУ. Ініційовано один запит на отримання документалії. Проаналізовано звітів про КО – 584. Проаналізовано повідомлень про участь у міжнародній групі компаній – 342. Проведено дві співбесіди із суб'єктами господарювання щодо самостійного коригування за результатами аналізу документалії. Розпочато чотири документальні позапланові

				<p>перевірки з питань дотримання принципу «витягнутої руки».</p> <p>Також фахівців управління трансфертного ціноутворення залучено до проведення двох перевірок з питань дотримання принципу «витягнутої руки», розпочатих Центральним МУ ДПС по роботі з ВПН.</p> <p>Погоджено початок однієї документальної позапланової перевірки з питань дотримання принципу «витягнутої руки»</p>
2.8	<p>Проведення камеральних перевірок податкової звітності згідно з вимогами чинного законодавства. Контроль за надходженням до бюджету донарахованих сум податкових зобов'язань</p>	<p>Управління податкового адміністрування юридичних осіб, управління податкового адміністрування фізичних осіб</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>За перше півріччя 2022 року проведено 243 616 камеральних перевірок податкової звітності юридичних осіб.</p> <p>За результатами проведених камеральних перевірок податкової звітності складено 1 207 актів, донараховано 119,2 млн грн та застосовано штрафних санкцій на суму 16,2 млн грн, зменшено від'ємне значення на суму 188,1 млн гривень.</p> <p>Інформація щодо результатів проведеної контрольно-перевірочної роботи та застосування штрафних санкцій помісяця навагалася до ДПС (шість листів).</p> <p>Було здійснено 590 708 камеральних перевірок податкової звітності фізичних осіб, за результатами встановлених порушень податкового законодавства складено 1 577 актів камеральних перевірок, донараховано 11,3 млн гривень</p>
2.9	<p>Проведення камеральних перевірок суб'єктів господарювання з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування ПДВ, організації проведення перевірок документів, поданих із заявою про відшкодування сум ПДВ дипломатичними місцями, особами з</p>	<p>Управління податкового адміністрування юридичних осіб, управління податкового адміністрування фізичних осіб</p>	<p>Протягом півріччя</p>	<p>Протягом першого півріччя 2022 року проведено 1 354 камеральні перевірки суб'єктів господарювання з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування ПДВ.</p> <p>За результатами проведених камеральних перевірок упереджено або відмовлено у відшкодуванні безпідставно заявлених до</p>

	числа дипломатичного персоналу та членами їх сімей			відшкодування сум ПДВ у розмірі 40,6 млн гривень. За результатами перевірок 279 заяв про відшкодування сум ПДВ дипломатичним місцям, дипломатичному персоналу та членам їх сімей відхилено на суму 63,0 млн гривень
2.10	Застосування штрафних санкцій за неподання та/або несвоєчасне подання звітності, порушення граничних термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН та за порушення правил сплати платежів, устанovelених законодавством, контроль за дотриманням яких покладено на ДПС	Управління податкового адміністрування юридичних осіб, управління податкового адміністрування фізичних осіб	Протягом півріччя	За перше півріччя 2022 року до юридичних осіб застосовано штрафних санкцій за неподання та/або несвоєчасне подання звітності, порушення граничних термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН та за порушення правил сплати платежів у сумі 12,34 млн грн, у т.ч.: за порушення строків реєстрації податкових накладних та/або розрахунку складено 43 акти та donараховано 0,7 млн грн; за порушення правил сплати (перерахування) податків donараховано по 316 суб'єктах господарювання на суму 10,6 млн грн; за неподання та/або несвоєчасне подання податкової звітності donараховано по 1 365 суб'єктах господарювання на суму 1,04 млн гривень. Інформація щодо результатів проведеної контролюльно-перевірочної роботи та застосування штрафних санкцій щомісяця надавалася до ДПС (шість листів). Протягом першого півріччя 2022 року застосовано штрафні санкції до фізичних осіб: за порушення граничних термінів сплати uzгоджених грошових зобов'язань на загальну суму 7,5 млн грн; за несвоєчасне подання податкової звітності на суму 0,07 млн гривень

2.11	<p>Проведення документальних перевірок суб'єктів господарювання: які розпочали процедуру реорганізації; стосовно яких прийнято рішення про припинення їх діяльності (закриття); щодо яких порушено провадження у справі про визнання банкрутом.</p> <p>Зняття з обліку платників податків, щодо яких надійшли відомості про припинення юридичної особи без проведення перевірки</p>	<p>Управління податкового аудиту у сфері матеріального виробництва, управління податкового аудиту у сфері торгівлі та послуг, управління податкового аудиту окремих об'єктів та категорій платників,</p> <p>управління податкового аудиту фінансових операцій, управління податкового аудиту фізичних осіб, управління трансфертного ціноутворення</p>	Протягом півріччя	<p>Протягом звітного періоду проведено 11 перевірок суб'єктів господарювання, стосовно яких прийнято рішення про припинення їх діяльності (закриття), складено три довідки та вісім актів перевірки. За результатами перевірок донараховано 0,022 млн грн, зменшено від'ємне значення з податку на прибуток – 0,005 млн гривень.</p> <p>Проведено позапланових перевірок – 51, за результатами яких:</p> <p>донараховано – 90,4 млн грн;</p> <p>зменшено від'ємне значення з податку на прибуток – 9,4 млн грн;</p> <p>зменшено суму від'ємного значення між сумою податкових зобов'язань та податкового кредиту – 17,1 млн гривень.</p> <p>Складено до бюджету – 2,0 млн гривень.</p> <p>Матеріали перевірок перебувають на судовому (адміністративному) оскарженні – 59,8 млн гривень.</p> <p>Термін винесення ППР за актами перевірок не настав – 27,8 млн гривень.</p> <p>Обліковується борг – 0,2 млн гривень</p>
2.12	<p>Проведення роботи з метою ужиття заходів щодо зняття з обліку платників податків, стосовно яких надійшли відомості про припинення юридичної особи без проведення перевірки, які не звітують або звітують про відсутність операцій, не мають відкритих розрахункових рахунків, або отримано виписку банку про відсутність руху коштів, не мають податкового боргу, не мають працівників, анульовано свідомство платника ПДВ, відсутні ризики</p>	<p>Управління податкового аудиту окремих об'єктів та категорій платників</p>	Протягом півріччя	<p>Протягом першого півріччя 2022 року проведено заходи, що суттєво вплинули на зменшення залишків невідпрацьованих суб'єктів господарювання, щодо яких надійшли відомості про припинення юридичної особи. Так, за результатами проведення заходів за погодженням зі структурними підрозділами прийнято рішення щодо зняття з обліку без проведення документальних позапланових перевірок по 73 суб'єктах господарювання</p>

2.13	Проведення роботи з метою організації перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства у частині перевірки повноти нарахування та сплати місцевих податків, зборів, екологічного податку, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плати за землю, ресурсних, рентних та неподаткових платежів, устанавлених законодавством	Управління податкового аудиту окремих об'єктів та категорій платників	Протягом півріччя	Протягом звітного періоду проведено 32 перевірки платників податків. За результатами проведених перевірок донараховано податків та зборів на загальну суму 65,1 млн гривень. Сплачено донарахованих сум за результатами перевірок у загальній сумі 0,48 млн гривень
2.14	Проведення документальних перевірок суб'єктів господарювання з питань правомірності декларування платниками податків сум від'ємного значення ПДВ та/або заявлених ними до відшкодування з бюджету сум ПДВ	Управління податкового аудиту у сфері матеріального виробництва, управління податкового аудиту у сфері торгівлі та послуг, управління спеціального аудиту, управління по взаємодії з правоохоронними органами	Протягом півріччя	Проведено п'ять документальних перевірок суб'єктів господарювання з питань правомірності декларування платниками податків від'ємного значення ПДВ та/або заявлених ними до відшкодування з бюджету сум ПДВ. За результатами перевірок зменшено від'ємне значення з ПДВ – 1,54 млн гривень. На підставі п. 78.1.8 ст. 78 ПКУ проведено 167 перевірок суб'єктів господарювання з питань правомірності декларування платниками податків сум від'ємного значення ПДВ та/або заявлених ними до відшкодування з бюджету сум ПДВ, у результаті яких упереджено 256,2 млн грн, зменшено від'ємне значення на 92 млн грн, донараховано 45,6 млн грн, застосовано штрафні санкції в розмірі 7,8 млн гривень. Проведено 10 позапланових перевірок на підставі п.п. 78.1.8 п. 78.1 ст. 78 ПКУ, за результатами яких донараховано 5,5 млн грн. та зменшено від'ємне значення податку на додану вартість на 22,6 млн гривень
2.15	Проведення позапланових перевірок, які ініціюються правоохоронними	Управління по взаємодії з правоохоронними органами,	Протягом півріччя	У першому півріччі 2022 року не проводилися перевірки, які ініціюються правоохоронними

	органами під час досудових розслідувань у кримінальних провадженнях	Управління спеціального аудиту, управління податкового аудиту фінансових операцій		органами під час досудових розслідувань у кримінальних провадженнях
2.16	Проведення фактичних перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання ними порядку проведення готівкових розрахунків, ведення касових операцій, наявності відповідних дозвільних документів тощо. Ужиття заходів щодо використання платниками податків реєстраторів розрахункових операцій	Управління контролю за розрахунковими операціями	Протягом півріччя	Протягом півріччя проведено 761 фактичну перевірку, за результатами якої застосовано фінансові (штрафні) санкції в сумі 13,2 млн гривень. Узгоджено 7,8 млн грн та сплачено 3,3 млн гривень. Вживалися всі контролюючі заходи щодо використання платниками податків реєстраторів розрахункових операцій
2.17	Складання протоколів про адміністративні правопорушення стосовно посадових осіб платників податків – юридичних осіб, платників податків – фізичних осіб у випадках, передбачених Кодексом України про адміністративні правопорушення за результатами фактичних та документальних перевірок	Управління податкового аудиту у сфері матеріального виробництва, управління податкового аудиту у сфері торгівлі та послуг, управління податкового аудиту окремих об'єктів та категорій платників, управління спеціального аудиту, управління контролю за розрахунковими операціями	Протягом півріччя	Складено 755 протоколів про адміністративні правопорушення стосовно посадових осіб платників податків – юридичних осіб, платників податків – фізичних осіб у випадках, передбачених Кодексом України про адміністративні правопорушення за результатами фактичних та документальних перевірок
2.18	Ужиття заходів контролю стосовно суб'єктів господарювання, які порушують податкове законодавство під час виплати заробітної плати та інших доходів громадянам	Управління податкового аудиту фізичних осіб	Протягом півріччя	За результатами контрольно-перевірочної роботи підприємств, установ, організацій та фізичних осіб – підприємців, які виплачували доходи громадянам з порушенням вимог чинного податкового законодавства, проведено 202 перевірки, за якими встановлено 139 фактів порушення чинного законодавства, у загальній сумі додатково нараховано 53,01 млн грн податку на доходи фізичних осіб, 3,78 млн грн військового збору та 7,06 млн грн єдиного