

ІНФОРМАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ
про виконання рішення Рахункової палати від 22 жовтня 2024 року
№ 49-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності на тему
«Оскарження рішень ДПС: вплив на економічну активність платників
податків» об'єктом контролю

Відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 23 листопада 2023 року № 28-5 (зі змінами), проведено захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) – аудит ефективності на тему „Оскарження рішень ДПС: вплив на економічну активність платників податків”, з метою встановлення фактичного стану справ та надання оцінки ефективності та результативності діяльності Державної податкової служби України під час адміністративного та судового оскарження платниками податків рішень, прийнятих податковими органами, а також впливу таких рішень на економічну активність платників податків.

Захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) було проведено на об'єкті контролю, а саме в Державній податковій службі України (далі – ДПС) з 11 грудня 2023 року по 28 серпня 2024 року.

Під час заходу встановлено:

ДПС у 2021–2023 роках та I півріччі 2024 року загалом забезпечено вжиття заходів, спрямованих на покращення процедури адміністративного та судового оскарження в умовах воєнного стану.

Про це свідчать скорочення у 2023 році та I півріччі 2024 року строку виконання ДПС та її територіальними органами (далі – органи ДПС) рішень судів, винесених на користь платників податків, та збільшення частки справ, винесених судами на користь органів ДПС після адміністративного оскарження.

Водночас за результатами аудиту виявлено недоліки, які перешкоджають ефективному вирішенню податкових спорів та вказують на необхідність удосконалення процедури адміністративного та судового оскарження з метою підвищення її ефективності, прозорості та справедливості:

неправильно сплановані управлінські заходи: включення до планів заходів неактуальних управлінських заходів або заходів із ризиком невиконання, нечітке їх визначення не сприяли досягненню цілей стратегічних ініціатив та вдосконаленню процедури адміністративного і судового оскарження;

необ'єктивне оцінювання ефективності діяльності: результативні показники якості паспорта бюджетної програми за КПКВК 3507010 „Керівництво та управління у сфері податкової політики” за 2021–2023 роки відображають лише ефективність вирішення податкових спорів щодо грошових зобов'язань за податковими повідомленнями-рішеннями (далі – ППР) та не дають можливості комплексно оцінити процеси адміністративного та судового оскарження;

затримка з виконанням судових рішень: виконання прийнятих судом рішень на користь платника податків здійснювалось протягом тривалого строку - від 3 місяців до 2 років (з дати винесення ухвали суду);



неоднозначні критерії оцінки ризику: реєстрацію 1,9 млн податкових накладних / розрахунків коригування (далі – ПН / РК) зупинено за критеріями ризиковості платника податку на додану вартість (далі – ПДВ). З восьми таких критеріїв 1,8 млн ПН / РК зупинено за критерієм «наявна податкова інформація». Цей критерій є загальним, що надає дискреційні повноваження комісіям регіонального рівня під час прийняття рішення про відповідність платника ПДВ критеріям ризиковості. Зазначене створює ризики помилкового або несправедливого віднесення платників податків до категорії ризикових;

недостатня автоматизація процесів: нефункціонування ефективних автоматизованих систем обробки документів та незабезпечення моніторингу результатів адміністративного та судового оскарження призводять до продовження як строку розгляду скарг платників податків, так і підготовки документів для супроводження справ у судах;

проблеми з доступністю даних та недостатня якість доказової бази: працівники органів ДПС мають обмежений доступ до окремих підсистем, що перешкоджає комплексному розгляду скарг платників податків та ефективному представленню інтересів органів ДПС у судах. Винесення органами ДПС податкових рішень на основі матеріалів перевірок, які не містять якісної доказової бази, призводить до скасування їх за результатами судового оскарження.

Згідно з рішенням Рахункової палати від 22 жовтня 2024 року № 49-1 (далі – Рішення) до ДПС надіслано Звіт про результати аудиту, Рішення, а також план заходів реагування об'єкта контролю на рішення Рахункової палати (лист від 01.11.2024 № 16-3756).

Про результати здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) також було поінформовано Верховну Раду України (лист від 01.11.2024 № 16-3759), Кабінет Міністрів України (лист від 01.11.2024 № 16-3758), Раду національної безпеки і оборони України (лист від 01.11.2024 № 16-3757).

Кабінет Міністрів України дав доручення (від 12.11.2024 № 35742/1/1-24) Міністерству фінансів України (далі – Мінфін) та ДПС вжити відповідних заходів реагування та про результати поінформувати Рахункову палату і Кабінет Міністрів, у разі необхідності прийняття рішень Уряду подати пропозиції в установленому порядку. Мінфін надав інформацію про опрацювання результатів аудиту (лист від 03.12.2024 № 11120-02-2/35017).

Комітет Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики (лист від 20.11.2024 № 04-32/10-2024/257949) повідомив, що Звіт про результати аудиту, Рішення доведені до відома народних депутатів України – членів Комітету, які є суб'єктами права законодавчої ініціативи, для використання у законотворчій роботі.

Відповідно до статті 36 Закону України «Про Рахункову палату» ДПС як об'єкт контролю проінформувала (лист від 29.11.2024 № 15084/5/99-00-02-02-01-05-1 з додатком) Рахункову палату про результати розгляду Рішення, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи.



Для усунення недоліків, виявлених під час проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), Рахункова палата надала 10 рекомендацій (пропозицій), виконання яких підлягають контролю.

Основні висновки, рекомендації (пропозиції) та заходи, що були та мають бути вжиті задля усунення виявлених у ДПС недоліків:

1. Висновки Рахункової палати:

1.1 Невисока ефективність вирішення податкових спорів в умовах воєнного стану, а також зменшення суми позовних вимог за позовами до органів ДПС спричинили зменшення податкових надходжень до державного бюджету за рішеннями судів, винесеними на користь органів ДПС. За такими рішеннями протягом 2021–2023 років та I півріччя 2024 року до державного бюджету надійшло 2,9 млрд грн податків та зборів. Порівняно з 2021 роком (1,3 млрд грн) цей показник зменшився: у 2022 році – на 36 відс. (до 0,8 млрд грн), у 2023 році – ще на 43 відсотків (до 0,5 млрд грн).

Поряд з цим за подання позовних заяв, апеляційних та касаційних скарг за майновими і немайновими спорами органами ДПС у зазначеному періоді сплачено 0,8 млрд грн судового збору.

Така ситуація вказує на нагальну потребу поліпшення якості адміністрування податків та зборів, підвищення рівня підготовки до розгляду судових справ за участі органів ДПС.

Через несплату судового збору, спричинену нерівномірним фінансуванням протягом бюджетного року, органи ДПС зіткнулися з відмовою в апеляційному та касаційному провадженні за 5 537 судовими справами.

Це не сприяє виконанню органами ДПС своїх повноважень щодо здійснення представництва їх інтересів у судах та негативно впливає на забезпечення надходжень до державного бюджету податків та зборів, донарахованих за результатами контрольно-перевірочної роботи.

1.2. Результати адміністративного та судового оскарження платниками податків рішень податкових органів протягом 2021–2023 років та I півріччя 2024 року є різними: за підсумками розгляду скарг 72,6 відс. рішень органів ДПС залишаються без змін, судами ж на користь платників податків вирішено 74,7 відс. позовів до органів ДПС.

Так, за результатами адміністративного оскарження платниками податків 40,4 тис. рішень податкових органів на суму 311,4 млрд грн ДПС:

залишено без змін 72,6 відс. (29,3 тис.) податкових рішень на 276,9 млрд грн;

скасовано 27,4 відс. (11,1 тис.) податкових рішень на 34,5 млрд грн (скарги задоволено на користь платників податків).

За 2021–2023 роки та I півріччя 2024 року судами розглянуто 72,8 тис. справ за позовами до органів ДПС на суму 279,4 млрд грн:

на користь органів ДПС задоволено 25,3 відс. (18,4 тис.) справ на 151,9 млрд грн;

на користь платників податків – 74,7 відс. (54,4 тис.) справ на 127,5 млрд гривень.

Водночас частка справ, задоволених судами на користь органів ДПС, після адміністративного оскарження у 2023 році та I півріччі 2024 року мала тенденцію до зростання. Це свідчить про покращення якості роботи ДПС у частині адміністративного розгляду скарг платників податків.

1.3. За результатами автоматизованого моніторингу відповідності ПН / РК критеріям оцінки ступеня ризиків протягом 2021–2023 років та I півріччя 2024 року зупинено реєстрацію 7,7 млн ПН / РК на суму ПДВ 144,1 млрд гривень.

Із загальної кількості таких ПН / РК 23,4 відс. (39,2 млрд грн ПДВ) зупинено за критерієм ризиковості платника ПДВ „У контролюючих органах наявна податкова інформація, яка стала відома у процесі провадження поточної діяльності під час виконання покладених на контролюючі органи завдань і функцій, що визначає ризиковість здійснення господарської



операції, зазначеної в поданих для реєстрації податковій накладній / розрахунку коригування” (далі – „наявна податкова інформація”).

Цей критерій є загальним, що надає дискреційні повноваження комісіям регіонального рівня при прийнятті рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника ПДВ.

Реєстрацію ще 58,4 відс. ПН / РК (79 млрд грн ПДВ) зупинено за критерієм ризиковості здійснення операцій „Обсяг постачання товару / послуги згідно з кодом УКТЗЕД / ДКПП / умовним кодом такого товару, зазначений у ПН / РК на збільшення суми податкових зобов'язань, яку / який подано для реєстрації в ЄРПН, перевищує величину залишку, що визначається як різниця між обсягом придбання на митній території України такого / такої товару / послуги (крім обсягу придбання товарів / послуг за операціями, що звільнені від оподаткування та підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою) та / або ввезення на митну територію України такого товару, зазначеного з 01 січня 2017 р. в отриманих ПН / РК, зареєстрованих у ЄРПН, і митних деклараціях, збільшеного у 1,5 раза, та обсягом постачання відповідного товару / послуги, зазначеного / зазначеної в ПН / РК, зареєстрованих із 01 січня 2017 р. у ЄРПН за відсутності такого товару / послуги згідно з кодом УКТЗЕД / ДКПП / умовного коду товару у врахованій таблиці даних платника податку”, який є складним у його розрахунку для платника податку.

1.4. Окремі рішення, прийняті комісією центрального рівня з питань зупинення реєстрації ПН / РК в ЄРПН ДПС (далі – Комісія ДПС), були недостатньо обґрунтовані.

Наявні дискреційні повноваження дозволяють комісіям регіонального та центрального рівнів з питань зупинення реєстрації ПН / РК в ЄРПН приймати рішення про відповідність / невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника ПДВ у межах законодавчо допустимих варіантів, що може супроводжуватися певними корупційними ризиками та впливати на об'єктивність прийняття таких рішень.

Протягом 2021–2023 років та I півріччя 2024 року за результатами розгляду Комісією ДПС 268,4 тис. скарг, поданих платниками ПДВ на рішення комісій регіонального рівня про відмову в реєстрації ПН / РК в ЄРПН, а також 0,9 тис. скарг, поданих платниками ПДВ з 08.07.2023 на рішення комісій регіонального рівня про неврахування таблиць даних платників ПДВ і про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника ПДВ:

задоволено 49,4 відс. (133 тис.) скарг, а рішення комісій регіонального рівня скасовано;

залишено без задоволення 50,6 відс. (136,3 тис.) скарг, а рішення комісій регіонального рівня без змін.

Водночас за результатами опрацьованих Рахунковою палатою рішень судів, винесених у 2024 році на користь платників ПДВ після процедури адміністративного оскарження встановлено, що суди визнавали рішення комісій регіонального рівня необґрунтованими та скасовували їх, зокрема, через:

недоведення податковим органом наявності підстав для застосування критерію ризиковості платника ПДВ „наявна податкова інформація”;

неврахування наданих платниками ПДВ документів та письмових пояснень, яких було достатньо для прийняття рішень про реєстрацію ПН / РК.

1.5. Протягом 2021–2023 років органами ДПС загалом забезпечено виконання рішень судів про визнання недійсними / нечинними ППР, винесених на користь платників податків.

При цьому значна кількість рішень судів про реєстрацію ПН / РК в ЄРПН, виключення платника податку з переліку ризикових платників ПДВ та врахування таблиці даних платника ПДВ органами ДПС виконувалась протягом тривалого строку (від 3 місяців до 2 років). Це призводило до затримки у використанні платниками податків фінансових ресурсів для цілей бізнесу, додаткових витрат на судовий збір та юридичні послуги, зниження довіри до органів ДПС.

Строк виконання органами ДПС таких судових рішень поступово скорочується: у I півріччі 2024 року 68,6 відс. рішень виконано від 10 днів до 3 місяців.



1.6. Заходи, визначені щорічними планами заходів з реалізації ДПС стратегічних ініціатив „Удосконалення процедури адміністративного оскарження, налагодження діалогу з платниками податків за рахунок впровадження практики медіації” та „Удосконалення процедури судового оскарження з метою підвищення якості розгляду судових справ за участі органів ДПС” у 2021–2023 роках, не були достатньо обґрунтовані. Як наслідок, цілі стратегічних ініціатив не досягнені.

1.6.1. Стратегічна ініціатива з удосконалення процедури адміністративного оскарження рішень ДПС, яка мала на меті підвищити ефективність та якість цієї процедури, а також покращити взаємовідносини між податковими органами та платниками податків, не була реалізована. Всього на 2021–2023 роки заплановано 18 заходів, окремі з них включались до планів заходів з реалізації стратегічної ініціативи щороку:

оприлюднений на вебсайті ДПС Звіт про результати розгляду податкових спорів в адміністративному та судовому порядку за 2021 рік не містив визначеного Планом заходів з реалізації стратегічних цілей діяльності ДПС на 2021 рік, затвердженим наказом ДПС від 30.07.2020 № 376 (у редакції наказу ДПС від 01.03.2021 № 254), огляду найбільш поширених спірних питань, що стають предметом оскарження, та належного шляху вирішення таких питань з метою підвищення ефективності контрольно-перевірочної роботи. Звіти про результати розгляду податкових спорів за 2022 і 2023 роки не оприлюднені через введення воєнного стану в Україні;

оприлюднені на вебсайті ДПС результати роботи із забезпечення прав платників податків у частині якісного, всебічного, об'єктивного розгляду скарг за 2021 і 2023 роки не містили інформації про частку справ, рішення за якими прийняті на користь органів ДПС, розглянутих у судовому порядку після проходження процедури адміністративного оскарження;

План заходів з реалізації Стратегічного плану ДПС на 2022–2024 роки у 2023 році, затверджений наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, містив два заходи, спрямовані на розроблення законопроектів, які втратили актуальність у зв'язку з набранням чинності Законом України від 17 лютого 2022 р. № 2073-IX „Про адміністративну процедуру”.

У 2023 році Мінфіном, за пропозицією ДПС, визнано недоцільним подальше доопрацювання розробленого у 2021 році законопроекту щодо альтернативного (позасудового) вирішення податкових спорів шляхом медіації. Як наслідок, напрям „Удосконалення процедури адміністративного оскарження, налагодження діалогу з платниками за рахунок впровадження практики медіації” виключено з Пріоритетів діяльності ДПС на 2023 рік, затверджених 20.04.2023 Міністром фінансів України. Пріоритети діяльності ДПС на 2024 рік такого напрямку не містять.

1.6.2. Розроблений для досягнення стратегічної ініціативи з удосконалення процедури судового оскарження щорічний захід „Здійснення заходів із метою підвищення якості розгляду судових справ та формування єдиної позиції у справах за участі органів ДПС, у тому числі шляхом взаємодії в межах законодавства із судовими органами та органами виконавчої влади” на 2022–2024 роки є загальним та не дає змоги надати оцінку його впливу на поліпшення якості розгляду судових справ за участі органів ДПС.

Індикатором виконання цього заходу визначено збільшення частки податкових спорів, вирішених судами різних інстанцій на користь органів ДПС, у загальній кількості податкових спорів, розглянутих судами різних інстанцій, та частки суми позовів, вирішених судами на користь органів ДПС, у загальній сумі за спорами, розглянутими судами різних інстанцій. Стан виконання зазначеного індикатора:

у 2022 році не виконано у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, введенням воєнного стану та встановленням простою у роботі ДПС та її органів;

у 2023 році частка податкових спорів, вирішених судами на користь органів ДПС, зменшилась на 1,1 відс., проте частка суми за такими спорами зросла на 14,8 відс.;

у I півріччі 2024 року порівняно з відповідним періодом минулого року зазначені показники мають незначне зростання.



1.7. Результативні показники якості, визначені в паспорті бюджетної програми за КПКВК 3507010 „Керівництво та управління у сфері податкової політики” на 2021–2024 роки, які оцінюють процедуру судового оскарження, не відповідають вимогам пункту 6 Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10 грудня 2010 р. № 1536 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 р. № 553), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27 грудня 2010 р. за № 1353/18648, у частині чіткості та однозначності формулювань.

Крім того, ці показники відображають лише ефективність вирішення податкових спорів, пов'язаних з ППР, винесених територіальними органами ДПС за результатами контрольно-перевірочної роботи. Як наслідок, оцінювання результативності процесів адміністративного та судового оскарження є неповним і необ'єктивним.

1.8. Недостатня чисельність працівників органів ДПС, відповідальних за представництво інтересів органів ДПС у судах, спричиняє значне навантаження на цих працівників та створює ризики неякісного виконання повноважень.

З 01.01.2022 по 01.07.2024 кількість таких працівників зменшилась на 28,3 відс. (з 854 до 612 працівників). Водночас кількість судових справ, які потребували супроводження, зросла на 11,1 відс. (з 66,9 до 74,3 тис. справ). Як наслідок, навантаження на працівників збільшилося на 55 відсотків.

Серед працівників центрального апарату ДПС навантаження зменшилось у 2,8 раза (з 863 до 308 справ станом на 01.01.2023). При цьому на 01.07.2024 навантаження зросло майже у 2 рази (до 567 справ). Це сталося через залучення працівників до супроводження судових справ територіальних органів ДПС.

1.9. Працівники органів ДПС, які розглядали скарги платників податків та представляли інтереси органів ДПС у судах, не мали можливості повноцінно використовувати окрему інформацію через обмежений доступ до підсистеми „Податковий аудит” інформаційно-комунікаційної системи (далі – ІКС) „Податковий блок” та відповідних матеріалів податкових перевірок, що, відповідно, ускладнювало їхню роботу.

Крім того, електронні форми справ як для скарг платників податків, так і для судових справ в автоматизовано-інформаційних системах (далі – АІС) „Суди” та „Скарга” були неповними та містили обмежену кількість документів. Працівники змушені були надсилати запити до структурних підрозділів органів ДПС для отримання необхідних документів, що збільшувало час розгляду скарг і супроводження судових справ.

1.10. В інформаційних системах (підсистемах) ДПС не передбачено автоматизованої функції узагальнення даних про результати адміністративного та судового оскарження. Як наслідок, недосконала система моніторингу заважає прийняттю ДПС обґрунтованих управлінських рішень для покращення процедури адміністративного та судового оскарження.

Протягом 2021–2023 років АІС „Скарга” та „Суди” не забезпечували автоматичного формування та узагальнення даних щодо видів рішень контролюючого органу, сум оскарження / позову, видів податків та зборів, кількості скарг платників податків, строк розгляду яких продовжено, а також рішень територіальних органів ДПС, оскаржених у суді після проходження процедури адміністративного оскарження.

Запроваджена у 2024 році інформаційна система ІКС „Адміністративне та судове оскарження” є недосконалою в частині узагальнення звітних даних про результати адміністративного та судового оскарження.

2. Рекомендації (пропозиції) Рахункової палати:

ДПС:

2.1. з метою зменшення впливу дискреційних повноважень при прийнятті рішень комісіями центрального та регіонального рівнів з питань зупинення реєстрації ПН / РК в ЄРПН, розглянути питання удосконалення довідника кодів податкової інформації, яка є



підставою для прийняття рішення про відповідність платника ПДВ критеріям ризиковості платника податку, затвердженого наказом ДПС від 11.01.2023 № 17 „Про затвердження довідника кодів податкової інформації”, у частині чіткості та прозорості такої інформації (термін виконання – до 30 червня 2025 року).

2.2. З метою зменшення негативного впливу на державний бюджет та кількості оскаржуваних платниками податків рішень податкових органів, ДПС вжити заходів, спрямованих на:

2.2.1. розроблення показників якості проведення територіальними органами ДПС контрольної-перевірочної роботи та порядку їх оцінювання (термін виконання – до 30 червня 2025 року);

2.2.2. всебічне дослідження документів (операцій) платників податків під час прийняття комісіями регіонального рівня рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації ПН / РК в ЄРПН, відповідність / невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника ПДВ та врахування / неврахування таблиці даних платника ПДВ (термін виконання – до 30 червня 2025 року).

2.3. Запровадити моніторинг і контроль за своєчасним виконанням органами ДПС рішень судів, винесених на користь платників податків, які набрали законної сили (термін виконання – до 30 червня 2025 року).

2.4. Розглянути питання про:

2.4.1. надання відповідно до функціональних обов'язків працівникам органів ДПС, які розглядають скарги платників податків та представляють інтереси органів ДПС у судах, розширеного доступу до підсистеми „Податковий аудит” ІКС „Податковий блок” та матеріалів актів перевірок для забезпечення належного виконання покладених на них повноважень (термін виконання – до 31 грудня 2024 року);

2.4.2. забезпечення між структурними підрозділами органів ДПС при отриманні скарг платників податків оперативного обміну документами і матеріалами, які підтверджують правомірність винесених органами ДПС рішень, але яких немає в базах даних інформаційних систем (підсистем) ДПС (термін виконання – до 01 квітня 2025 року);

2.4.3. зменшення навантаження на працівників, на яких покладено повноваження щодо представництва інтересів органів ДПС у судах, з метою забезпечення підвищення ефективності виконання ними закріплених повноважень (термін виконання – до 01 квітня 2025 року);

2.4.4. удосконалення ІКС „Адміністративне та судове оскарження” в частині автоматизації формування звітів про результати адміністративного та судового оскарження (термін виконання – до 30 червня 2025 року).

2.5. Забезпечити розроблення чітких заходів, які сприятимуть удосконаленню процедури адміністративного оскарження, покращенню якості розгляду судових справ за участі органів ДПС, із визначенням індикаторів їх виконання (термін виконання – до 01 березня 2025 року).

2.6. Розробити та надати Міністерству фінансів України пропозиції щодо включення до паспорта бюджетної програми за КПКВК 3507010 „Керівництво та управління у сфері податкової політики” на 2025 рік результативних показників якості, які охоплюють оцінку всіх видів податкових рішень, винесених територіальними органами ДПС, та категорій справ, а не тільки тих, що стосуються грошових зобов'язань (термін виконання – до 01 грудня 2024 року).

3. Перелік запланованих об'єктом контролю заходів:

ДПС розроблений План заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати згідно з рішенням від 22 жовтня 2024 року № 49-1 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності на тему «Оскарження рішень ДПС: вплив на економічну активність платників податків»», затверджений наказом ДПС від 29.11.2024 № 875 (далі – План заходів), у якому враховані всі надані Рахунковою палатою рекомендації, визначено заплановані заходи з



виконання рекомендацій (пропозицій), дата впровадження рекомендацій (пропозицій) та відповідальні особи.

4. Висновки щодо реалізованих об'єктом контролю заходів:

Виконання наданих Рахунковою палатою рекомендацій розпочато.

Інформування ДПС Рахункової палати про стан виконання рекомендацій визначено щокварталу, на 20 робочий день після завершення звітнього кварталу, до повного виконання Плану заходів.

Оцінивши надану інформацію, Рахункова палата дійшла висновку, що ДПС розроблено заходи щодо впровадження усіх 10 рекомендацій (пропозицій) та розпочато їх виконання.

Статус впровадження рекомендацій (пропозицій) детально оцінено в додатку до цього інформаційного повідомлення.

Рахункова палата контролюватиме виконання рекомендацій (пропозицій) та інформуватиме суспільство про стан їх виконання.

Додаток: Оцінка впровадження рекомендацій (пропозицій) ДПС за результатами аудиту ефективності на тему «Оскарження рішень ДПС: вплив на економічну активність платників податків» на 8 арк.

Голова Рахункової палати

Ольга ПІЩАНСЬКА



**Оцінка впровадження рекомендацій (пропозицій) ДПС
за результатами аудиту ефективності на тему «Оскарження рішень ДПС:
вплив на економічну активність платників податків»**

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів в межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
1.	Розглянути питання вдосконалення довідника кодів податкової інформації, яка є підставою для прийняття рішення про відповідність платника ПДВ критеріям ризиковості платника податку, затвердженого наказом ДПС від 11.01.2023 № 17 „Про затвердження довідника кодів податкової інформації”, у частині чіткості та прозорості такої інформації (термін виконання – до 30 червня 2025 року)	Планом заходів передбачено розробку та затвердження наказу ДПС щодо внесення змін до довідника кодів податкової інформації, яка є підставою для прийняття рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку, затвердженого наказом ДПС від 11.03.2023 № 17		Розпочато
2.	Вжити заходів, спрямованих на: розроблення показників якості проведення територіальними органами ДПС контрольно-перевірочної роботи та порядку їх оцінювання (термін виконання – до 30 червня 2025 року)	Планом заходів передбачено: 1. Департаментом податкового аудиту підготовка проекту доручення для підвищення рівня взаємодії між структурними підрозділами ДПС у частині контролю за якістю проведених перевірок і реалізації їх результатів та з урахуванням		Розпочато



		<p>рекомендацій Міжнародного валютного фонду; 2. Департаментами податкового аудиту, оподаткування фізичних осіб, оподаткування юридичних осіб, контролю за підакцизними товарами: розробка показників рейтингової оцінки якості роботи підрозділів територіальних органів ДПС, які здійснюють контрольню-перевірочну роботу; проведення тестового розрахунку; надання пропозиції щодо внесення змін до наказу ДПС від 17.04.2024 № 299 «Про рейтингову оцінку ефективності роботи головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків (зі змінами) у частині впровадження показників рейтингової оцінки за напрямом «Контрольно-перевірочна робота»»</p>		
3.	<p>Вжити заходів, спрямованих на всебічне дослідження документів (операцій) платників податків під час прийняття комісіями регіонального рівня рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації ПН / РК в ЄРПН,</p>	<p>Планом заходів передбачено внесення Департаментом управління ризиками змін до наказу ДПС від 12.05.2020 № 204 «Щодо упорядкування роботи Комісії з питань зупинення реєстрації ПН / РК в ЄРПН ДПС</p>		Розпочато



	відповідність / невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника ПДВ та врахування / неврахування таблиці даних платника ПДВ (термін виконання – до 30 червня 2025 року)	та регіональних підрозділів, а також взаємодії зі структурними підрозділами ДПС» (зі змінами) з метою вдосконалення роботи комісій регіонального рівня та підвищення ефективності розгляду матеріалів платника податків під час прийняття комісіями регіонального рівня рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації ПН / РК в ЄРПН, відповідність / невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника ПДВ та врахування / неврахування таблиці даних платника ПДВ		
4.	Запровадити моніторинг і контроль за своєчасним виконанням органами ДПС рішень судів, винесених на користь платників податків, які набрали законної сили (термін виконання – до 30 червня 2025 року)	Планом заходів передбачено внесення Департаментом правового забезпечення змін до наказу ДПС від 12.05.2022 № 220 «Про затвердження порядків виконання окремих категорій судових рішень» (зі змінами) з метою запровадження моніторингу і контролю за своєчасним виконанням рішень судів, винесених на користь платників податків, що набрали законної сили		Розпочато
5.	Розглянути питання про: надання відповідно до функціональних обов'язків працівникам органів ДПС, які	Планом заходів доручено департаментам правового забезпечення та		Розпочато



	<p>розглядають скарги платників податків та представляють інтереси органів ДПС у судах, розширеного доступу до підсистеми „Податковий аудит” ІКС „Податковий блок” та матеріалів актів перевірок для забезпечення належного виконання покладених на них повноважень (термін виконання – до 31 грудня 2024 року)</p>	<p>оскарження рішень контролюючих органів, територіальним органам ДПС забезпечити визначення переліку працівників органів ДПС, до функціональних обов’язків яких належить розгляд скарг платників податків і представництво інтересів органів ДПС у судах і які в межах своїх функціональних обов’язків потребують доступу до підсистеми «Податковий аудит» ІКС «Податковий блок» та матеріалів актів перевірок для забезпечення належного виконання покладених на них повноважень; визначення переліку інформаційних ресурсів ДПС, які містять інформацію, необхідну працівникам органів ДПС, до функціональних обов’язків яких належить розгляд скарг платників податків і представництво інтересів органів ДПС у судах, для належного виконання покладених на них повноважень; надсилання структурним підрозділам ДПС, територіальним органам ДПС листів, оформлених відповідно до Порядку доступу до інформації в інформаційних,</p>		
--	---	--	--	--



		електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних системах ДПС України, затвердженого наказом ДПС від 15.05.2020 № 21 (зі змінами) щодо надання працівникам органів ДПС, до функціональних обов'язків яких належить розгляд скарг платників податків і представництво інтересів органів ДПС у судах, прав доступу до інформаційних ресурсів ДПС, які містять інформацію, необхідну для належного виконання покладених на них повноважень	
6.	Розглянути питання про забезпечення між структурними підрозділами органів ДПС при отриманні скарг платників податків оперативного обміну документами і матеріалами, які підтверджують правомірність винесених органами ДПС рішень, але яких немає в базах даних інформаційних систем (підсистем) ДПС (термін виконання – до 01 квітня 2025 року)	Планом заходів закріплено за Департаментом оскарження рішень контролюючих органів: визначення оптимальних шляхів досягнення рекомендацій Рахункової палати, спрямованих на пришвидшення обміну документами і матеріалами, що підтверджують правомірність винесених органами ДПС рішень, які оскаржуються; внесення змін (за потреби) до розпорядчих документів / нормативно-правових актів, які	Розпочато



		<p>регламентують порядок надходження та опрацювання скарг, з метою забезпечення між структурними підрозділами ДПС оперативного обміну документами і матеріалами, які підтверджують правомірність винесених органами ДПС рішень, що оскаржуються; впровадження заходів, що сприятимуть оперативному обміну документами і матеріалами, які підтверджують правомірність винесених органами ДПС рішень, між структурними підрозділами органів ДПС під час їх адміністративного оскарження</p>		
7.	<p>Розглянути питання про зменшення навантаження на працівників, на яких покладено повноваження щодо представництва інтересів органів ДПС у судах, з метою забезпечення підвищення ефективності виконання ними закріплених повноважень (термін виконання – до 01 квітня 2025 року)</p>	<p>Планом заходів закріплено за Департаментом правового забезпечення: визначення середнього показника навантаження на працівників органів ДПС, на яких покладено повноваження щодо представництва інтересів органів ДПС у судах; перегляд можливості перерозподілу навантаження серед працівників підрозділів правового забезпечення органів ДПС із представництва інтересів у судах (у</p>		Розпочато



		межах їх штатної чисельності) та з урахуванням середнього значення показника навантаження на одного працівника, на якого покладаються повноваження щодо представництва інтересів органів ДПС у судах		
8.	Розглянути питання про удосконалення ІКС „Адміністративне та судове оскарження” в частині автоматизації формування звітів про результати адміністративного та судового оскарження (термін виконання – до 30 червня 2025 року)	Планом заходів передбачено визначення департаментами правового забезпечення, оскарження рішень контролюючих органів та інформаційних технологій шляхів удосконалення ІКС у частині автоматизації формування звітів про результати адміністративного та судового оскарження та організація процедури адаптації програмного забезпечення відповідно до визначених шляхів удосконалення системи	Згідно з Планом заходів у разі виникнення потреби залучення додаткового фінансування та укладання договору зі сторонньою організацією на розроблення програмного забезпечення для виконання зазначеного заходу може виникнути необхідність у продовженні його терміну виконання	Розпочато
9.	Забезпечити розроблення чітких заходів, які сприятимуть удосконаленню процедури адміністративного оскарження, покращенню якості розгляду судових справ за участі органів ДПС, із визначенням індикаторів їх виконання (термін виконання – до 01 березня 2025 року)	Планом заходів передбачено розробку департаментами правового забезпечення та оскарження рішень контролюючих органів заходів, які сприятимуть удосконаленню процедури адміністративного оскарження, покращенню якості розгляду судових справ		Розпочато



		за участі органів ДПС, визначення індикаторів їх виконання, а також надання Департаменту організації роботи Служби пропозицій для врахування розроблених заходів під час стратегічного планування на відповідний рік		
10.	Розробити та надати Мінфіну пропозиції щодо включення до паспорта бюджетної програми за КПКВК 3507010 „Керівництво та управління у сфері податкової політики” на 2025 рік результативних показників якості, що охоплюють оцінку всіх видів податкових рішень, винесених територіальними органами ДПС, та категорій справ, а не тільки тих, що стосуються грошових зобов’язань (термін виконання – до 01 грудня 2024 року)	Планом заходів передбачено: розробка Департаментом правового забезпечення результативних показників якості до паспорта бюджетної програми на 2025 рік, а також методики їх розрахунку; надання департаментами правового забезпечення, фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку структурними підрозділами ДПС пропозицій для формування паспорта бюджетної програми на 2025 рік; надання Департаментом фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку на розгляд та затвердження Мінфіну проекту паспорта бюджетної програми на 2025 рік та методики розрахунку результативних показників	Згідно з Планом заходів проєкт паспорта бюджетної програми на 2025 рік та методика розрахунку результативних показників будуть надані Департаментом фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку на розгляд та затвердження Мінфіну в терміни, встановлені Мінфіном, але не пізніше 30 січня 2025 року	Розпочато

Голова Рахункової палати

Ольга ПІЩАНСЬКА

