**Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації   
Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 – 2024 роки   
у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198**

***Станом на 31.03.2024***

| **Стратегічна ініціатива** | **Номер заходу** | **Найменування заходу** | **Індикатор виконання** | **Термін виконання** | **Відповідальні виконавці** | **Стан виконання** | **Результат виконання (виконано/не виконано/**  **виконується/виконання залежить від реалізації інших заходів тощо)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Стратегічна ціль 1. ЕФЕКТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ДІЯЛЬНІСТЮ** | | | | | | | |
| 1.1. Удосконалення системи внутрішнього контролю | 1.1.1. | Постійний моніторинг актуальності та оновлення функціонального забезпечення ДПС з урахуванням змін у законодавстві | Видано наказ ДПС | 2023 рік | Департамент організації роботи Служби | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 1.1.2. | Упорядкування внутрішнього середовища ДПС. Підтримання в актуальному стані функціональної матриці виконання покладених на ДПС та закріплених за структурними підрозділами ДПС відповідними наказами ДПС завдань, функцій і процедур | Сформовано актуальну функціональну матрицю виконання покладених на ДПС та закріплених за структурними підрозділами ДПС відповідними наказами ДПС завдань, функцій і процедур | 2023 рік | Департамент організації роботи Служби | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 1.2. Удосконалення та автоматизація робочих процесів та процедур | 1.2.1. | Підготовка заявок щодо автоматизації процедур діяльності ДПС для мінімізації впливу людського фактору | Підготовлено та узгоджено заявки | 2023 рік | Департамент інформаційних технологій, структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 1.2.2. | Забезпечення автоматизації процедур діяльності ДПС на підставі заявок структурних підрозділів ДПС | Впроваджено програмне забезпечення | 2023 рік | Департамент інформаційних технологій | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 1.3.  Розвиток ефективної, сучасної, стабільної та захищеної ІТ-інфраструктури | 1.3.1. | Участь у затвердженні архітектури інформаційно-комунікаційної системи, ІТ-стандартів, сервісного каталогу тощо | Видано накази Міністерства фінансів України | 2023 рік | Департамент інформаційних технологій | Інформацію про виконання ДПС у  2022 році плану заходів щодо реалізації Стратегії здійснення цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації системи управління державними фінансами на період до 2025 року, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 17 листопада  2021 року № 1467-р (зі змінами), надано Міністерству фінансів України (лист ДПС  від 29.12.2022 № 2215/4/99-00-20-05-02-04).  Разом з цим, розроблено та направлено на погодження Міністерству фінансів України проєкт Стратегічного плану цифрової трансформації та розвитку ДПС  (ІТ-Стратегію ДПС), який містить розділи щодо аналізу поточного стану ІКС ДПС та нової архітектури (лист ДПС  від 29.09.2023 № 2058/4/99-00-20-05-04).  У відповідь, листом від 13.10.2023  № 20020-03-62/27966 (вх. ДПС  № 1208/4 від 13.10.2023) Міністерство фінансів України не підтримало ініціативу затвердження ІТ-Стратегії ДПС і рекомендувало у разі необхідності внести зміни/доповнити затверджений наказом Міністерства фінансів України від 25.08.2023 № 463 План цифрового розвитку ДПС.  Листом від 13.11.2023 № 2386/4/99-00-20-05-04 ДПС направлено на розгляд до Міністерства фінансів України проєкт оновленого Плану цифрового розвитку ДПС, який містить розділи щодо архітектури ІКС.  Міністерство фінансів України повідомило про необхідність уточнення і доопрацювання проєкту Плану цифрового розвитку Державної податкової служби України на період до 2030 року (лист  від 15.03.2024 № 20020-03-62/7444  (вх. ДПС № 343/4 від 15.03.2024).  Разом з тим, Міністерство фінансів України зазначило, що включені до проєкту Плану цифрового розвитку ДПС розділи щодо архітектури програмного забезпечення ІКС є невластивими для нього | Виконується |
| 1.3.2. | Впровадження засобів криптографічного захисту службової інформації (КЗІ) в інформаційно-комунікаційній системі | Отримано експертні висновки та атестат відповідності КСЗІ | 2023 рік | Департамент охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано.  *Доповідна записка  в. о. Голови ДПС  від 21.12.2023  № 292/99-00-15-02-13 щодо виконання заходу* |
| 1.3.3. | Участь у прийнятті нормативно-правових актів для реалізації Концепції ІТ-централізації та стратегічного плану розвитку ІТ-систем для підтримки реформи управління державними фінансами | Прийнято відповідні накази Міністерства фінансів України | 2023 рік | Департамент інформаційних технологій | Розроблено та направлено на погодження Міністерству фінансів України проєкт Стратегічного плану цифрової трансформації та розвитку ДПС (ІТ-Стратегію ДПС) (лист ДПС  від 29.09.2023 № 2058/4/99-00-20-05-04).  У відповідь, листом від 13.10.2023  № 20020-03-62/27966 (вх. ДПС  № 1208/4 від 13.10.2023) Міністерство фінансів України не підтримало ініціативу затвердження Стратегічного плану цифрової трансформації та розвитку ДПС і рекомендувало у разі необхідності внести зміни/доповнити затверджений наказом Міністерства фінансів України від 25.08.2023 № 463 План цифрового розвитку ДПС.  Відповідно до листа Міністерства фінансів України від 03.11.2023 № 20050-03-62/30093 (вх. ДПС № 1304/4  від 03.11.2023) та на виконання пункту 4 розпорядження Кабінету Міністрів України від 17 листопада 2021 року  № 1467-р (вх. ДПС № 1605/3  від 19.11.2021) (далі – розпорядження № 1467-р) направлено Міністерству фінансів України інформацію про виконання ДПС Плану заходів щодо реалізації Стратегії здійснення цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації системи управління державними фінансами на період до 2025 року, затвердженого розпорядженням № 1467-р (далі – План), в якому, зокрема, зазначено, що ДПС не залучалась до розробки проєктів наказів і не отримувала на розгляд проєкти наказів Міністерства фінансів України, розроблених Міністерством фінансів України як головним виконавцем відповідних заходів Плану, та у разі їх надходження до ДПС розгляне в установленому порядку (лист ДПС  від 09.11.2023 № 2368/4/99-00-20-05-02-04).  Листом від 13.11.2023 № 2386/4/99-00-20-05-04 ДПС направлено на розгляд до Міністерства фінансів України проєкт оновленого Плану цифрового розвитку ДПС, який містить розділи щодо архітектури ІКС.  Міністерство фінансів України повідомило про необхідність уточнення і доопрацювання проєкту Плану цифрового розвитку Державної податкової служби України на період до 2030 року (лист  від 15.03.2024 № 20020-03-62/7444  (вх. ДПС № 343/4 від 15.03.2024).  Разом з тим, Міністерство фінансів України зазначило, що включені до проєкту Плану цифрового розвитку ДПС розділи щодо архітектури програмного забезпечення ІКС є невластивими для нього | Виконується |
| 1.3.4. | Підвищення інституційної спроможності ДПС у частині виявлення та запобігання загрозам зовнішнього та внутрішнього втручання у роботу баз даних та інформаційних ресурсів ДПС | Упроваджено засіб інформаційної безпеки для здійснення контролю та моніторингу адміністрування ДПС баз даних та інформаційних ресурсів, що використовуються для адміністрування податків, зборів та інших обов’язкових платежів | 2023 рік | Департамент інформаційних технологій, Департамент охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | З метою виконання Порядку здійснення контролю, в тому числі моніторингу Міністерством фінансів адміністрування Державною податковою службою і Державною митною службою баз даних та інформаційних ресурсів, що використовуються для адміністрування податків, зборів та інших обов’язкових платежів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 червня 2017 року № 484 «Про проведення незалежного аудиту баз даних та інформаційних ресурсів, що використовуються Державною фіскальною службою, та затвердження Порядку здійснення контролю, в тому числі моніторингу Міністерством фінансів адміністрування Державною податковою службою і Державною митною службою баз даних та інформаційних ресурсів, що використовуються для адміністрування податків, зборів та інших обов’язкових платежів» (зі змінами) в ДПС впроваджується апаратно-програмний комплекс для контролю, в тому числі моніторингу Міністерством фінансів адміністрування Державною податковою службою України баз даних та інформаційних ресурсів (далі – Комплекс).  Впровадження Комплексу можливе за умови ініціалізації початкової конфігурації, що дасть змогу налаштувати профіль, політики безпеки та політики аудиту.  На етапі тестування роботи Комплексу було виявлено помилку в початковій конфігурації програмного забезпечення, про що поінформовано Міністерство фінансів України (лист ДПС  від 29.07.2022 № 1182/4/99-00-20-07-04).  Подальші роботи по впровадженню Комплексу потребують спільних заходів Міністерства фінансів України, Державної податкової служби України, ДП «Відкриті публічні фінанси» та постачальників обладнання і програмного забезпечення Комплексу про що також було повідомлено Міністерство фінансів України (листи ДПС від 31.01.2023  № 211/4/99-00-20-07-04, від 07.07.2023  № 1442/4/99-00-20-07-04).  Здійснено додаткове тестування Комплексу спільно з представниками Міністерства фінансів України, Державної податкової служби України та постачальників обладнання і програмного забезпечення Комплексу, проєкт Акту тестування Комплексу та впровадження його в дослідну експлуатацію надіслано листом Міністерства фінансів України  від 04.12.2023 № 26210-06-62/33399  (вх. ДПС № 1436/4 від 04.12.2023). Міністерству фінансів України надіслано допрацьований проєкт зазначеного Акту (лист ДПС від 08.01.2024 № 33/4/99-00-20-07-08).  Листом Міністерства фінансів України  від 15.02.2024 № 26210-05-62/4732  (вх. ДПС № 235/4 від 16.02.2024) направлено примірник підписаного Акту тестування роботи апаратно-програмного комплексу для контролю, в тому числі моніторингу Міністерством фінансів України адміністрування Державною податковою службою України баз даних та інформаційних ресурсів та впровадження його в дослідну експлуатацію  від 15.02.2024.  Відповідно до листа Міністерства фінансів України від 16.02.2024 № 26210-05-62/4980 (вх. ДПС № 246/4 від 19.02.2024) ДПС розроблено та направлено проєкт спільного наказу Міністерства фінансів України та ДПС «Про впровадження апаратно-програмного комплексу для контролю, в тому числі моніторингу Міністерством фінансів України адміністрування Державною податковою службою України баз даних та інформаційних ресурсів в дослідну експлуатацію» (лист ДПС від 26.02.2024  № 409/4/99-00-20-07-04) | Виконується |
| **Стратегічна ціль 2. ЕФЕКТИВНЕ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ, ПЛАТЕЖІВ** | | | | | | | |
| 2.1. Спрощення адміністрування податків | 2.1.1. | Підготовка заявки щодо створення програмного забезпечення на доопрацювання інформаційно-комунікаційної системи (далі - ІКС) ДПС щодо формування в електронному вигляді витягу з Реєстру неприбуткових установ та організацій та повідомлення про відсутність у Реєстрі неприбуткових установ та організацій | Підготовлено та узгоджено заявку | 2023 рік | Департамент оподаткування юридичних осіб, Департамент інформаційних технологій, інші структурні підрозділи ДПС, визначені головним виконавцем | Розроблено, направлено заінтересованим структурним підрозділам ДПС проєкт заявки на доопрацювання програмного забезпечення для формування та видачі Витягу з Реєстру неприбуткових установ та організацій, Повідомлення про відсутність відомостей про платника у Реєстрі неприбуткових установ та організацій засобами ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності»,  ІКС «Електронний кабінет» та  ІКС «Податковий блок» (далі – проєкт заявки).  Водночас здійснювалось тестування програмного забезпечення щодо формування та видачі витягу з Реєстру неприбуткових установ та організацій, повідомлення про відсутність відомостей про платника у Реєстрі неприбуткових установ та організацій засобами ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності», ІКС «Електронний кабінет» та ІКС «Податковий блок», зокрема, на період з 10.10.2023 по 10.11.2023 (включно).  За результатом доопрацювання проєкту заявки з урахуванням наданих структурними підрозділами ДПС пропозицій, узгоджено та направлено для реалізації заявку на доопрацювання програмного забезпечення щодо формування та видачі витягу з Реєстру неприбуткових установ та організацій, повідомлення про відсутність відомостей про платника у Реєстрі неприбуткових установ та організацій засобами ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності», ІКС «Електронний кабінет» та ІКС «Податковий блок» (лист  від 31.01.2024 № 16/ІКС/99-00-04-03-02-08).  Разом з цим забезпечено розробку нових електронних форматів (pdf, xsd файлів): J1405001 «Витяг із Реєстру неприбуткових установ та організацій» та J1410001 «Повідомлення про відсутність повідомлень про платника у Реєстрі неприбуткових установ та організацій», J1410502 «Рішення № \_\_\_ від \_\_20 року відповідно до» | Виконано |
|  | 2.1.2. | Створення програмного забезпечення відповідно до узгодженої заявки на доопрацювання ІКС ДПС щодо формування в електронному вигляді витягу з Реєстру неприбуткових установ та організацій та повідомлення про відсутність у Реєстрі неприбуткових установ та організацій | Впроваджено програмне забезпечення | У терміни, визначені у заявці | Департамент інформаційних технологій, Департамент оподаткування юридичних осіб | Реалізовано Заявку на доопрацювання програмного забезпечення щодо формування та видачі витягу з Реєстру неприбуткових установ та організацій, повідомлення про відсутність відомостей про платника у Реєстрі неприбуткових установ та організацій засобами  ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності», ІКС «Електронний кабінет» та ІКС «Податковий блок» від 31.01.2024  № 16/ІКС/99-00-04-03-02-08 (протокол випробувань, акт про завершення робіт  від 31.01.2024 № ID3436) | Виконано |
| 2.2. Удосконалення підходів та процедур податкових перевірок | 2.2.1. | Створення системи контролю за обігом підакцизних товарів, включаючи розширене використання реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО)/програмних реєстраторів розрахункових операцій (далі – ПРРО) | | | | | |
| 2.2.1.1. | Запровадження програмного забезпечення щодо автоматизації обробки інформації, яка накопичується в базах даних СОД РРО/ПРРО, спрощення відбору та аналізу почекової інформації (в розрізі окремих підакцизних товарів, видів підакцизних товарів, процентних ставок податків (зборів), періодів роботи РРО), що надходить від РРО до ДПС, автоматизації виявлення суб’єктів господарювання, у яких можливі порушення норм законодавства | Впроваджено програмне забезпечення | У терміни, визначені відповідним договором, після поновлення фінансування | Департамент інформаційних технологій, Департамент податкового аудиту | Створення аналітичної частини СОД/ПРРО передбачалось у рамках міжнародного договору за підтримки Програми підтримки управління державними фінансами в Україні (EU4PFM).  У зв’язку із дією в Україні воєнного стану міжнародне фінансування створення СОД РРО/ПРРО (аналітичної частини) призупинено.  Разом з цим, забезпечено реалізацію Заявки на формування в автоматичному режимі інформації, що надійшла від РРО/ПРРО, про обсяг проданого пального, відповідно до кодів УКТ ЗЕД, по Україні, окремих регіонів в розрізі КАТОТТГ та окремих населених пунктів в розрізі КАТОТТГ, а також формування Інформації щодо визначення частки для зарахування акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до бюджетів місцевого самоврядування (лист від 11.01.2023 № 13/ІКС/99-00-07-04-02-08).  Підписано Протокол випробувань щодо придатності програмного забезпечення для дослідної експлуатації від 28.04.2023.  Підписано Акт про введення в дослідну експлуатацію від 05.05.2023.  Введено в дослідну експлуатацію програмне забезпечення, яке реалізовано відповідно до Заявки.  За результатами дослідної експлуатації програмного забезпечення підписано Протокол випробувань від 04.07.2023. Підписано Акт про введення в постійну експлуатацію від 04.07.2023. Введено в постійну експлуатацію.  Також забезпечено реалізацію Заявки на створення програмного забезпечення щодо формування ризиків ведення господарської діяльності суб’єктів господарювання при здійсненні розрахунків через РРО/ПРРО при продажу товарів (наданні послуг) (лист від 02.05.2023 № 107/ІКС/99-00-07-04-02-08).  За результатами перевірки функціонування програмного забезпечення підписано Протокол випробувань щодо придатності програмного забезпечення для експлуатації від 26.07.2023.  Погоджено Акт про завершення роботи  від 26.07.2023. Введено в експлуатацію програмне забезпечення, реалізоване відповідно до Заявки.  Крім того, опрацьовано та погоджено проєкти концептуальної записки і технічних вимог на закупівлю послуг з розробки програмного забезпечення підсистеми «Універсальний каталог-класифікатор товарів» ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» для ДПС та концептуальної записки і технічних вимог щодо модернізації ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» шляхом створення об’єкта інтелектуальної власності – програмного забезпечення «Модулі обробки зовнішніх запитів, побудови аналітичних довідок та побудови оlap-кубів» системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності».  Підготовлено зазначені концептуальні записки і технічні вимоги для передачі СРМА (Литовська Республіка) для проведення процедури торгів.  Укладено Договір про закупівлю послуг з розробки програмного забезпечення підсистеми «Універсальний каталог-класифікатор товарів» інформаційно-комунікаційної системи «Єдине вікно подання електронної звітності»  від 24.08.2023 № 2023/4-3-226 (виконавець – ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-СОФТ», замовник – CPMA, набувач – ДПС).  Укладено Договір від 09.11.2023 № 2023/4-3-298 про надання послуг зі створення програмного забезпечення «Модулі обробки зовнішніх запитів, побудови аналітичних довідок та побудови OLAP-кубів» Системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» (далі – Договір).  Здійснюється опрацювання проєкту Технічного завдання «Модулі обробки зовнішніх запитів, побудови аналітичних довідок та побудови OLAP-кубів» Системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» (далі – Система), наданого виконавцю на виконання умов Договору. Виконавцю передані матеріали (описи інтерфейсів, умови відбору показників тощо) для доопрацювання Технічного завдання. Здійснено опрацювання оновленого Технічного завдання з урахуванням наданих матеріалів. У тому числі надано виконавцю:  коментарі і пропозиції за Договором для опрацювання;  відповіді на запитання, які виникли під час доопрацювання Технічного завдання;  пропозиції щодо ролей для роботи в Системі.  Опрацьовується доопрацьований проєкт Технічного завдання та Прототипів інтерфейсів Користувача, направленого виконавцем (лист від 25.03.2024  № 2503/01, вх. ДПС № 11966/6  від 28.03.2024).  Підписано додаткову угоду № 1  від 25.03.2024 № 2024/4-3-198 до Договору | Виконується |
|  | 2.2.1.2. | Доопрацювання на підставі узгодженої заявки програмного забезпечення автоматичного формування інформації від РРО/ПРРО про кількість та суми проданих підакцизних товарів у розрізі: УКТ ЗЕД по Україні; окремих регіонів у розрізі КАТОТТГ; окремих населених пунктів у розрізі КАТОТТГ | Впроваджено програмне забезпечення | Протягом шести місяців після скасування воєнного стану в Україні | Департамент інформаційних технологій,  Департамент податкового аудиту | Розроблене програмне забезпечення автоматичного формування інформації від РРО/ПРРО про кількість та суми проданих підакцизних товарів у розрізі: УКТ ЗЕД по Україні; окремих регіонів у розрізі КОАТУУ; окремих населених пунктів у розрізі КОАТУУ (протокол випробувань від 16.12.2021 № ID 2831/2, акт про завершення роботи від 16.12.2021 № ID 2831/2);  введено в експлуатацію програмне забезпечення щодо формування в автоматичному режимі інформації, що надійшла від РРО/ПРРО, про обсяг проданих тютюнових виробів, відповідно до кодів УКТЗЕД, по Україні, окремих регіонів в розрізі КАТОТТГ та окремих населених пунктів в розрізі КАТОТТГ, а також формування Інформації щодо визначення частки для зарахування акцизного податку з реалізації тютюнових виробів до бюджетів місцевого самоврядування (Протоколи випробувань програмного забезпечення від 22.09.2022, 18.11.2022, Акт завершення робіт  від 18.11.2022).  Підготовлено та узгоджено нову заявку на формування в автоматичному режимі інформації від РРО/ПРРО про кількість та суми проданих підакцизних товарів в розрізі: УКТ ЗЕД по Україні, окремих регіонів в розрізі КАТОТТГ та окремих населених пунктів в розрізі КАТОТТГ (четвертого рівня) та її оприлюднення на вебпорталі ДПС (моніторинг) для доопрацювання ІКС ДПС та/або створення програмного забезпечення (далі – Заявка) (лист від 31.05.2023 № 126/ІКС/99-00-07-04-02-08).  Підготовлено та узгоджено зміни до Заявки, у частині зміни терміну (з щоквартального на місячний) вивантаження/публікації інформації на вебпорталі ДПС (лист від 30.08.2023  № 199/ІКС/99-00-07-04-02-08).  Для перевірки відповідності функціонування програмного забезпечення вимогам Заявки в частині формування інформації є необхідність в проведенні тестових випробувань | Виконується |
| 2.2.1.3. | Розміщення на вебпорталі ДПС інформації про кількість та суми проданих підакцизних товарів у розрізі: УКТ ЗЕД по Україні; окремих регіонів у розрізі КАТОТТГ; окремих населених пунктів у розрізі КАТОТТГ | Публікація на вебпорталі ДПС | Протягом шести місяців після скасування воєнного стану в Україні | Департамент податкового аудиту, Департамент інформаційних технологій | Починаючи з листопада 2020 року, ДПС оприлюднює дані про виторги, проведені через реєстратори розрахункових операцій у розрізі адміністративно-територіального поділу та групи товарів (відібрані Департаментом електронних сервісів) на офіційному вебпорталі ДПС: <https://.tax.gov.ua/diyalnist-/informatsiya-schodo-obsyagu-/>(Головна/Діяльність/ Інформація щодо обсягу проданих через РРО підакцизних товарів у розрізі КОАТУУ).  У зв’язку з введенням та продовженням строку дії воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022  «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами) пунктом 1 постанови Кабінету Міністрів України від 12 березня  2022 року № 263 «Деякі питання забезпечення функціонування інформаційно-комунікаційних систем, електронних комунікаційних систем, публічних електронних реєстрів в умовах воєнного стану» (зі змінами) (далі – Постанова № 263), визначені додаткові заходи для забезпечення належного функціонування інформаційних, інформаційно-комунікаційних систем, електронних комунікаційних систем, публічних електронних реєстрів та захисту інформації на період воєнного стану, зокрема, підпунктом 4 передбачено можливість зупиняти та/або обмежувати роботу публічних електронних реєстрів (або їх опублікування). ДПС керуючись Постановою № 263 для забезпечення захисту інформації на період воєнного стану в Україні обмежила роботу публічних електронних реєстрів, у тому числі тимчасово призупинила публікацію інформації щодо обсягу проданих через РРО підакцизних товарів у розрізі КОАТУУ.  З метою інформування громадськості про кількість та суми проданих підакцизних товарів, не персоналізуючи населені пункти, ДПС відновила публікацію вказаної інформації на вебпорталі ДПС у розрізі територіальних громад (КАТОТТГ третього рівня) у розділі «Діяльність» в рубриці «Інформація щодо обсягу проданих через РРО підакцизних товарів у розрізі КОАТУУ» (відібрану Департаментом інформаційних технологій ДПС), а саме:  «Інформація щодо обсягу проданих алкогольних напоїв (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі КАТОТТГ третього рівня за  І квартал 2023 року»;  «Інформація щодо обсягу, реалізованих суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі, алкогольних напоїв (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня» за  ІІ – ІV квартали 2023 року (помісячно), за січень – лютий 2024 року;  «Інформація щодо обсягу проданих тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовується в електронних сигаретах (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі КАТОТТГ третього рівня за І квартал  2023 року»;  «Інформація щодо обсягу реалізованих, суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня» за ІІ – ІV квартали 2023 року (помісячно), за січень – лютий 2024 року;  «Інформація щодо обсягу, реалізованого суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі, пального (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня» за І – ІV квартали 2023 року (помісячно) за січень – лютий 2024 року | Виконується |
| 2.2.2. | Створення програмного забезпечення щодо формування акту фактичної перевірки в електронній формі | | | | | |
| 2.2.2.1 | Підготовка заявки щодо формування акту фактичної перевірки в електронній формі | Підготовлено та узгоджено заявку | II квартал 2023 року | Департамент податкового аудиту, Департамент інформаційних технологій, інші структурні підрозділи ДПС, визначені головним виконавцем | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано.  *Доповідна записка в. о. Голови ДПС від 10.08.2023  № 3692/99-00-07-04-02-08 щодо перенесення терміну виконання заходу* |
| 2.2.2.2. | Розроблення на підставі узгодженої заявки програмного забезпечення щодо формування акту фактичної перевірки в електронній формі | Впроваджено програмне забезпечення | У терміни, визначені в заявці | Департамент інформаційних технологій, Департамент податкового аудиту | Проводяться робочі зустрічі з розробниками програмного забезпечення та заінтересованими структурними підрозділами ДПС щодо шляхів реалізації та впровадження програмного забезпечення для формування акту фактичної перевірки в електронному вигляді.  Розроблення програмного забезпечення буде здійснюватися відповідно до погоджених заявок на:  створення програмного забезпечення щодо формування акту фактичної перевірки в електронній формі (лист від 29.09.2023  № 231/ІКС/99-00-07-04-02-08);  «Формування матеріалів фактичних перевірок в електронному вигляді» в ІКС «Електронний кабінет» - «Кабінет аудитора» (лист від 25.12.2023 № 303/ІКС/99-00-07-04-02-08) | Виконується |
|  | 2.2.3. | Створення програмного забезпечення щодо формування ризиків у діяльності суб’єктів господарювання при проведенні розрахунків через РРО/ПРРО (доперевірочний аналіз) | | | | | |
| 2.2.3.1. | Підготовка заявки щодо формування ризиків ведення господарської діяльності суб’єктів господарювання при здійсненні розрахунків через РРО/ПРРО при продажу товарів (наданні послуг) | Підготовлено та узгоджено заявку | ІІ квартал 2023 року | Департамент податкового аудиту, Департамент інформаційних технологій, інші структурні підрозділи ДПС, визначені головним виконавцем | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.2.3.2. | Розроблення на підставі узгодженої заявки програмного забезпечення щодо формування ризиків ведення господарської діяльності суб’єктів господарювання при здійсненні розрахунків через РРО/ПРРО при продажу товарів (наданні послуг) | Впроваджено програмне забезпечення | У терміни, визначені в заявці | Департамент інформаційних технологій, Департамент податкового аудиту | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.2.4. | Придбання персональних планшетних комп’ютерів для підрозділів фактичних перевірок | | | | | |
| 2.2.4.1. | Вжиття заходів щодо пошуку джерел фінансування закупівлі персональних планшетних комп’ютерів (зовнішнє - міжнародна фінансова допомога/внутрішнє - бюджетне фінансування) | Визначено джерело фінансування | 01.06. 2023 | Департамент податкового аудиту, Департамент міжнародного співробітництва, Департамент фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано.  *Доповідні записки  в. о. Голови ДПС  від 31.05.2023  № 2525/99-00-07-04-02-08, від 22.06.2023 № 2882/99-00-07-04-02-08 щодо виконання заходу* |
| 2.2.4.2. | Організація та проведення тендерних процедур | Проведено тендер для закупівлі персональних планшетних комп’ютерів | 01.10. 2023 | Департамент інфраструктури та господарського забезпечення,  Департамент податкового аудиту | Проведення тендера для закупівлі персональних планшетних комп’ютерів буде здійснено після фінансування | Виконується  *Доповідні записки в. о. Голови ДПС від 22.06.2023  № 2882/99-00-07-04-02-08, від 22.03.2024 № 305/99-00-17-01-04-13 щодо перенесення терміну виконання заходу* |
|  | 2.2.4.3. | Придбання персональних планшетних комп’ютерів | Придбано персональні планшетні комп'ютери та взято їх на баланс ДПС | 15.12. 2023 | Департамент інфраструктури та господарського забезпечення, Департамент податкового аудиту,Департамент фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку | Придбання персональних планшетних комп’ютерів буде здійснено після проведення тендера для закупівлі персональних планшетних комп’ютерів | Виконується  *Доповідні записки в. о. Голови ДПС від 22.06.2023  № 2882/99-00-07-04-02-08, від 22.03.2024 № 305/99-00-17-01-04-13 щодо перенесення терміну виконання заходу* |
| 2.2.5. | Створення системи контролю за відпрацюванням ризикових підприємств, які перебувають в процедурі реорганізації юридичної особи (крім перетворення), припинення юридичної особи | | | | | |
| 2.2.5.1. | Використання ризиків, які розраховані відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02.06.2015  № 524 «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків» (із змінами та доповненнями), при організації перевірок підприємств, які перебувають в стадіях припинення (реорганізації) | Відібрано перелік ризикових платників | II квартал 2023 року | Департамент податкового аудиту | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.2.5.2. | Доведення відібраного переліку ризикових платників до територіальних органів ДПС | Перелік ризикових платників доведено до територіальних органів ДПС | II квартал 2023 року | Департамент податкового аудиту | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.2.5.3. | Забезпечення контролю за першочерговим проведенням перевірок платників із доведеного переліку | Здійснено аналіз проведених перевірок, узагальнені результати направлено до територіальних органів ДПС | IV квартал 2023 року | Департамент податкового аудиту | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
|  | 2.2.6. | Перехід до якісно нового рівня здійснення контрольно-перевірочної роботи, що базується на принципах прозорості та результативності | | | | | |
| 2.2.6.1. | Оперативне інформування підприємств/бізнес спільноти/громадян щодо контрольно-перевірочної роботи підрозділів податкового аудиту | Створено на вебпорталі ДПС у розділі «Діяльність» підрозділ «Контрольно-перевірочна робота підрозділів податкового аудиту» та забезпечено наповнення його інформацією | 31.12. 2023 | Департамент податкового аудиту | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.2.6.2. | Пріоритетне відпрацювання звернень підприємств/бізнес спільноти/громадян стосовно змін та новел у законодавстві з питань контрольно-перевірочної роботи, що надійшли через комунікаційну податкову платформу | Забезпечено повноту та своєчасність відпрацювання звернень, що надійшли через комунікаційну податкову платформу | 31.12. 2023 | Департамент податкового аудиту | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.2.7. | Поступове запровадження електронної документальної перевірки (електронного аудиту) спочатку великих платників податків, а надалі всіх платників | | | | | |
| 2.2.7.1. | Придбання (розроблення) та впровадження програмного забезпечення щодо автоматизації процесу проведення податкових перевірок (e-аудит) | Впроваджено програмне забезпечення | У строки визначені законодавчими актами | Департамент інформаційних технологій, Департамент податкового аудиту | Розроблено Технічні вимоги для автоматизації процесу електронної перевірки (е-аудит). Технічні вимоги направлено на погодження Міністерству фінансів України (лист ДПС від 24.02.2023  № 402/4/99-00-20-05-04).  Доопрацьовані за результатами розгляду Міністерством фінансів України (вх. ДПС № 298/4 від 13.03.2023) Технічні вимоги повторно направлено Міністерству фінансів України (лист ДПС від 15.03.2023  № 539/4/99-00-20-05-04).  Доопрацьовані за результатами наради, яка відбулась у Міністерстві фінансів України 21.03.2023, Технічні вимоги надіслано до Міністерства фінансів України (лист ДПС від 23.03.2023 № 602/4/99-00-20-05-04).  Міністерством фінансів України поінформовано ДПС, що Технічні вимоги можуть бути застосовані для розробки ІКС «е-Аудит» (лист від 28.03.2023  № 20020-03-62/8429 (вх. ДПС № 367/4  від 29.03.2023)).  Міністерством фінансів України погоджені технічні вимоги (в робочому порядку).  Триває тестування та доопрацювання інформаційно-комунікаційної системи «Електронний кабінет» в частині подання (експорту) великими платниками податків SAF-T UA файлів формату XML відповідно до схеми XSD з метою визначення цілісності та коректності поданих до податкового органу даних.  На Інтернет ресурсі Prozorro Центральним агентством з управління проєктами (СРМА) 26.04.2023 розміщено технічні вимоги до програмного продукту з метою проведення ринкових (маркетингових) консультацій для визначення критерію оцінки тендерних пропозицій (визначаються параметри бюджетного проєкту, терміни його виконання та вимоги щодо можливості виконання).  Узгоджені з Міністерством фінансів України Технічні вимоги надіслано до EU4PFM для проведення торгів.  Опрацьовані коментарі та зауваження експертів EU4PFM, а також запитання від потенційних постачальників, отримані у рамках проведення ринкових консультацій.  Фінальну версію Технічних вимог направлено EU4PFM.  Заінтересованими структурними підрозділами ДПС розглянуто проєкт договору про надання послуг з розробки програмного забезпечення ІКС «е-Аудит» за підтримки проєкту міжнародної технічної допомоги EU4PFM.  Проведено міжнародні торги на розробку програмного забезпечення ІКС «е-Аудит».  З переможцем (ТОВ «АМЕДІЯ») укладено Договір від 14.09.2023 № 2023/4-3-251 (далі – Договір).  Затверджено Статут проєкту відповідно до Договору.  Видано наказ ДПС від 15.11.2023  № 953, яким затверджено Порядок роботи та Склад робочої групи з питань створення об’єкта інтелектуальної власності – програмного забезпечення інформаційно-комунікаційної системи електронного аудиту «Е-аудит» та побудови комплексної системи захисту інформації (КСЗІ) в рамках проєкту EU4PFM та взаємодії з постачальником послуг.  Проведено засідання робочої групи з заступником Голови ДПС, які відбулись 16.11.2023 та 27.11.2023 (протоколи засідань № 1 та № 2).  Взято участь у зустрічах членів робочої групи з бізнес-аналітиками Розробника за Договором з метою підготовки матеріалів для розробки Технічного завдання на розробку програмного забезпечення ІКС  «е-Аудит».  Підготовлений ТОВ «АМЕДІА» проєкт Технічного завдання був надісланий на розгляд до ДПС листом від 05.12.2023  № 231205-01 (вх. ДПС № 38661/6  від 05.12.2023).  Після розгляду наданого проекту Технічного завдання до ТОВ «АМЕДІА» були направлені зауваження (лист ДПС  від 12.12.2023 № 36642/6/99-00-20-02-02-06).  Погоджено доопрацьоване ТОВ «АМЕДІА» Технічне завдання. Здійснюються заходи з погодження Проектних рішень.  Відбулися ряд робочих зустрічей заступника Голови ДПС з представниками ТОВ «АМЕДІА», фахівцями ДПС з питань структури та дизайну системи, доопрацювання Технічного завдання, прототипів інтерфейсів, архітектури системи е-Аудит.  За результатами робочих зустрічей здійснюється доопрацювання Технічного завдання ТОВ «АМЕДІА» спільно з фахівцями ДПС.  Розглянуто проєкт документу «Опис архітектури проектування», надісланий листом ТОВ «АМЕДІА» від 12.02.2024  № 24021-03 (вх. ДПС № 4567/6  від 13.02.2024). Надані зауваження до нього (лист ДПС від 18.03.2024  № 7592/6/99-00-20-05-01-06).  Здійснюється опрацювання отриманих від ТОВ «АМЕДІА» прототипів інтерфейсів системи е-Аудит | Виконується |
| 2.2.7.2. | Проведення експерименту стосовно надання великими платниками податків, які надали згоду на участь у експерименті, даних бухгалтерського обліку в електронному вигляді | Підготовлено інформаційно-аналітичні матеріали | У тримісячний строк після придбання та впровадження програмного забезпечення | Центральне МГУ ДПС по роботі з ВПП,  Східне МГУ ДПС по роботі з ВПП,  Західне МГУ ДПС по роботі з ВПП,  Південне МГУ ДПС по роботі з ВПП,  Північне МГУ ДПС по роботі з ВПП, Департамент податкового аудиту, Департамент інформаційних технологій | Проведення експерименту стосовно надання великими платниками податків, які надали згоду на участь у експерименті, даних бухгалтерського обліку в електронному вигляді здійснюватиметься у тримісячний строк після розробки (придбання) та впровадження програмного забезпечення щодо автоматизації процесу проведення податкових перевірок  (е-аудит).  МГУ ДПС по роботі з ВПП до ДПС надіслано листи від 27.11.2023  № 7126/8/31-00-01-01-08 (вх. ДПС  № 186051/7 від 27.11.2023), від 30.11.2023 № 4354/8/32-00-20-04 (вх. ДПС  № 187928/7 від 30.11.2023), від 01.12.2023 № 3656/8/34-00-07-05 (вх. ДПС  № 192404/7 від 05.12.2023), від 01.12.2023 № 3979/8/35-00-07-01-08 (вх. ДПС  № 189675/7 від 01.12.2023), від 01.12.2023 № 3994/8/33-00-07-02 (вх. ДПС  № 190898/7 від 04.12.2023), якими поінформовано: про розробку групи аудиторських тестів з акцизного податку, податку на прибуток, податку на додану вартість, оподаткування доходів компаній-нерезидентів, ПДФО, військового збору для побудови модуля аналітичного змісту для е-аудиту (стандартні аудиторські файли SAF-T UA), взято участь у розробці методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати акцизного податку, а також надання роз’яснень платникам податків щодо звітних періодів, за які необхідно формувати та передавати SAF-T UA файли в рамках роботи Комунікаційної податкової платформи | Виконання залежить від реалізації інших заходів |
|  | 2.2.8. | Запровадження автоматизації процесу проведення камеральних перевірок податкових декларацій (розрахунків) платника податків | | | | | |
| 2.2.8.1. | Розроблення Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок з питань оподаткування платників податків, крім акцизного податку | Видано наказ ДПС | 2023 рік | Департамент оподаткування юридичних осіб | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано.  *Доповідна записка  в. о. Голови ДПС  від 14.06.2023  № 3465/99-00-04-02-04-08 щодо виконання заходу* |
| 2.2.8.2. | Розроблення заявки з автоматизації процесу проведення камеральних перевірок податкових декларацій (розрахунків) платників податків, крім акцизного податку | Підготовлено та узгоджено концепцію (заявку) | 2023 рік | Департамент оподаткування юридичних осіб,Департамент оподаткування фізичних осіб, Департамент інформаційних технологій | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.2.8.3. | Придбання (розроблення) та впровадження програмного забезпечення щодо автоматизації процесу проведення камеральних перевірок | Впроваджено програмне забезпечення | У строки, визначені в заявці | Департамент інформаційних технологій, Департамент оподаткування юридичних осіб, Департамент оподаткування фізичних осіб | Впровадження програмного забезпечення буде здійснюватися згідно з погодженою заявкою з автоматизації процесу проведення камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору (далі – Заявка) (лист від 29.12.2023 № 308/ІКС/99-00-04-03-01-08).  Заінтересованими структурними підрозділами ДПС стану реалізації Заявки | Виконання залежить від реалізації інших заходів |
| 2.2.8.4. | Розроблення заявки з автоматизації процесу проведення камеральних перевірок податкових декларацій в частині акцизного податку | Підготовлено та узгоджено заявку | 2023 рік | Департамент контролю за підакцизними товарами, Департамент методології, Департамент інформаційних технологій, інші структурні підрозділи ДПС, визначені головним виконавцем | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.2.9. | Удосконалення системи податкового контролю за контрольованими іноземними компаніями та встановлення місця ефективного управління | Надано пропозиції Міністерству фінансів України | 2023 рік | Департамент трансфертного ціноутворення, структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.3. Удосконалення погашення податкового боргу | 2.3.1. | Удосконалення законодавства з актуальних питань адміністрування податкового боргу, зокрема в умовах дії правового режиму воєнного стану | Надано пропозиції Міністерству фінансів України | 2023 рік | Департамент по роботі з податковим боргом | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано.  *Доповідна записка  в. о. Голови ДПС  від 28.12.2023  № 3361/99-00-13-01-08 щодо виконання заходу* |
| 2.3.2. | Розроблення Концепції управління податковим боргом | Затверджено Концепцію управління податковим боргом | 3 місяці після припинення або скасування воєнного стану в Україні | Департамент по роботі з податковим боргом | Концепцію управління податковим боргом буде розроблено після припинення або скасування в Україні воєнного стану та з урахуванням наслідків військових дій, в тому числі і потреби у врегулюванні питань податкового боргу платників податків, майно яких перебувало в податковій заставі, але внаслідок бойових дій було знищено, пошкоджено, втрачено | Виконання залежить від настання певних подій |
| 2.3.3. | Приведення нормативно-правових актів з питань адміністрування податкового боргу у відповідність до законодавства (у разі необхідності або законодавчих змін) | Надано пропозиції Міністерству фінансів України | 2023 рік | Департамент по роботі з податковим боргом | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.3.4. | Підготовка заявок на доопрацювання/розроблення програмного забезпечення, необхідного для оптимізації процесу адміністрування заборгованостей та з інших питань організації роботи | Підготовлено та узгоджено заявки | 2023 рік | Департамент по роботі з податковим боргом, Департамент інформаційних технологій | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.3.5. | Проведення навчання працівників підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДПС щодо адміністрування податкового боргу | Проведено навчання | 2023 рік | Департамент по роботі з податковим боргом | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано.  *Доповідна записка  в. о. Голови ДПС  від 28.12.2023  № 3361/99-00-13-01-08 щодо виконання заходу* |
| 2.3.6. | Скорочення суми податкового боргу відносно суми, що обліковувалась станом на 01.01.2023 (без врахування новоствореного податкового боргу) | Скорочено податковий борг на рівні не менше 10 відсотків | 2023 рік | Департамент по роботі з податковим боргом | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано.  *Доповідна записка  в. о. Голови ДПС  від 28.12.2023  № 3361/99-00-13-01-08 щодо виконання заходу* |
| 2.4.  Посилення контролю за повнотою оподаткування доходів фізичних осіб | 2.4.1. | Супроводження законопроєкту щодо запровадження системи моніторингу та контролю за повнотою оподаткування доходів фізичних осіб з метою протидії детінізації економіки та мінімізації сплати податків і зборів до бюджету під час погодження із заінтересованими центральними органами виконавчої влади, урядовими комітетами та комітетами Верховної Ради України, за необхідності | Забезпечено супроводження законопроєкту, за необхідності | 2023 рік | Департамент оподаткування фізичних осіб | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.5. Удосконалення прогнозно-аналітичної роботи | 2.5.1. | Актуалізація закріплення податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету за структурними підрозділами ДПС з метою виконання показників доходів | Видано наказ ДПС | 2023 рік | Департамент економічного аналізу | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.5.2. | Удосконалення роботи щодо визначення показників доходів та надходження платежів | Видано наказ ДПС | 2023 рік | Департамент економічного аналізу | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.5.3. | Удосконалення рейтингової оцінки показників ефективності роботи територіальних органів ДПС за основними напрямами роботи | Видано наказ ДПС | Наступний квартал після скасування воєнного стану в Україні | Департамент економічного аналізу | Здійснювати рейтингову оцінку ефективності роботи територіальних органів ДПС в умовах запровадження воєнного стану та активних бойових дій на значній території країни об’єктивно є неможливим.  Водночас, підготовлено проєкт наказу ДПС «Про рейтингову оцінку ефективності роботи головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків» (далі –проєкт наказу ДПС) та направлено структурним підрозділам ДПС для надання пропозицій.  Доопрацьований проєкт наказу ДПС направлено структурним підрозділам ДПС для розгляду та погодження.  Наразі триває процедура погодження проєкту наказу ДПС зі структурними підрозділами ДПС | Виконання залежить від настання певних подій |
| 2.6. Удосконалення процесів ведення обліку платежів та контролю за достовірністю облікових показників в інтегрованих картках платників | 2.6.1. | Розробка та надання Міністерству фінансів України пропозицій щодо внесення змін до Порядку ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Мінфіну від 12.01.2021 № 5, зареєстрованим в Мін’юсті 15.03.2021 за № 321/35943 | Надано пропозиції Міністерству фінансів України | 2023 рік | Департамент економічного аналізу, структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.6.2. | Удосконалення методів контролю, спрямованих на забезпечення достовірності показників в ІКС ДПС | Видано наказ ДПС | 2023 рік | Департамент економічного аналізу, структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.6.3. | Створення нової моделі інтегрованого процесу взаємодії ДПС з Казначейством при отриманні інформації про надходження платежів на центральному рівні в режимі он-лайн (24/7) та в умовах дії міжнародного стандарту специфікації ISO-20022 | Підготовлено та узгоджено заявку | 2023 рік | Департамент економічного аналізу, Департамент інформаційних технологій, інші структурні підрозділи ДПС, визначені головним виконавцем | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 2.6.4. | Здійснення заходів щодо переходу на автоматизований процес надання звітності ДПС органам державної влади | Підготовлено та узгоджено заявку | 2023 рік | Департамент економічного аналізу, Департамент інформаційних технологій, інші структурні підрозділи ДПС, визначені головним виконавцем | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| **Стратегічна ціль 3. ФОРМУВАННЯ ІМІДЖУ ДПС ЯК СЕРВІСНОЇ СЛУЖБИ ЄВРОПЕЙСЬКОГО ЗРАЗКА З ВИСОКИМ РІВНЕМ ДОВІРИ У СУСПІЛЬСТВІ** | | | | | | | |
| 3.1.  Розвиток зручних та доступних сервісів для платників | 3.1.1. | Розроблення/участь у розробленні заявок на створення (удосконалення) програмного забезпечення інформаційно-комунікаційної системи «Електронний кабінет» щодо впровадження нових/удосконалення наявних е-сервісів | Підготовлено та узгоджено заявки | ІV квартал 2023 року | Департамент податкових сервісів,  структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
|  | 3.1.2. | Створення (удосконалення) програмного забезпечення інформаційно-комунікаційної системи «Електронний кабінет» щодо впровадження нових/удосконалення наявних е-сервісів | Впроваджено програмне забезпечення | 2023 рік | Департамент інформаційних технологій, Департамент податкових сервісів, структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.1.3. | Оновлення, актуалізація програмного забезпечення Контакт-центру ДПС | Акт про прийняття робіт | Червень 2023 року | Інформаційно-довідковий департамент | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.1.4. | Розширення можливостей інтерактивного голосового автовідповідача (далі - IVR) | Забезпечено повідомлення платника про його номер у черзі на IVR, впроваджено режим Call-back для втрачених дзвінків Контакт-центру ДПС, удосконалено сферу застосування голосових повідомлень | Вересень 2023 року | Інформаційно-довідковий департамент | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.1.5. | Впровадження сервісу інформування платників податків про наявність податкового боргу та необхідність подання звітності тощо | Забезпечено можливість надсилання повідомлень платникам податків на Е-mail чи багатоплатформенниймесенджер (типу Viber, Telegram) | Грудень 2023 року | Інформаційно-довідковий департамент | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
|  | 3.1.6. | Розширення потужностей програмно-технічного комплексу: створення хмарного сховища для зберігання особистих ключів усіх користувачів (юридичних та фізичних осіб) у кваліфікованому засобі електронного підпису кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг Державної податкової служби України (далі - КНЕДП ДПС) після придбання двох нових сучасних серверів | Видано наказ ДПС | Грудень 2023 року | Інформаційно-довідковий департамент | Тривають заходи для розширення можливості програмно-технічного комплексу: створення хмарного сховища для зберігання особистих ключів усіх користувачів (юридичних та фізичних осіб) у кваліфікованому засобі електронного підпису КНЕДП ДПС. Укладено договір № 19/2023 від 15.03.2023 між Державною податковою службою України, з однієї сторони, та приватним акціонерним товариством «Інститут інформаційних технологій», з іншої сторони (Ліцензії на програмне забезпечення для Хмарного сховища Кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг ДПС для зберігання особистих ключів користувачів). Складено та підписано Акт приймання - передачі наданих послуг № 1 від 30.03.2023.  Розроблено та затверджено 04 серпня  2023 року заступником Голови з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації Державної податкової служби України План заходів із запровадження сервісу зберігання та використання особистих ключів електронного підпису в апаратно-програмному засобі «Хмарне сховище» та інтеграція «Хмарного сховища» в Інформаційно-комунікаційні системи (далі – План), який направлено до структурних підрозділів ДПС для забезпечення виконання.  Підготовлено та направлено структурним підрозділам ДПС лист щодо отримання посадовими особами ДПС кваліфікованого електронного підпису (далі – КЕП) «Хмарний підпис».  Складено графік отримання КЕП «Хмарний підпис» посадовими особами ДПС.  Для активізації роботи щодо доопрацювання проєкту «Хмарного сховища» направлено План Приватному акціонерному товариству «Інститут інформаційних технологій» (лист ДПС  від 08.08.2023 № 21947/6/99-00-22-04-03-06).  Підготовлено та направлено територіальним органам ДПС лист щодо отримання посадовими особами територіальних органів ДПС КЕП «Хмарний підпис» (лист ДПС  від 14.08.2023 № 19769/7/99-00-22-04-07).  З метою інтеграції в інформаційні системи Пенсійного фонду України, Державної служби статистики України, ТОВ «Держзакупівлі. Онлайн», Державного підприємства «Прозорро» та Державного підприємства «Національні інформаційні системи» направлено відповідні листи ДПС від 04.08.2023 № 9479/99-00-22-04-03-05, від 08.08.2023 № 9610/5/99-00-22-04-03-05, від 08.08.2023 № 21782/6/99-00-22-04-03-06, від 08.08.2023 № 21784/99-00-22-04-03-06 та від 08.08.2023 № 21785/6/99-00-22-04-03-06.  Проводиться тестування КЕП «Хмарний підпис» посадовими особами ДПС в інформаційно-комунікаційних системах ДПС.  Триває тестування мобільного додатку «ІІТ Клієнт підпису».  Впроваджено можливість отримання КЕП «Хмарний підпис» для співробітників ДПС (до 30 тис. працівників). Розгорнуто Хмарне сховище | Виконується |
|  | 3.1.7. | Розширення мережі представництв КНЕДП ДПС у центрах обслуговування платників за рахунок чисельності працівників ГУ ДПС в областях та м. Києві | Збільшено кількість представництв КНЕДП ДПС у центрах обслуговування платників | Грудень 2023 року | Інформаційно-довідковий департамент | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.2. Забезпечення якісного та швидкого консультування платників | 3.2.1. | Проведення роботи щодо популяризації можливостей Загальнодоступного інформаційно-довідкового ресурсу (далі - ЗІР) | Розміщено інформацію на вебпорталі ДПС, субсайтах вебпорталу ДПС, соціальній мережі Facebook, надіслано повідомлення платникам податків на Е-mail чи багатоплатформенниймесенджер (типу Viber, Telegram) | Грудень 2023 року | Інформаційно-довідковий департамент | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
|  | 3.2.2. | Забезпечення працівників Контакт-центру ДПС ефективним інструментарієм для якісного надання інформаційно-довідкових послуг | Рівень задоволеності платників податків становить не менше 80 відсотків | Грудень 2023 року | Інформаційно-довідковий департамент | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.2.3. | Підвищення обізнаності платників податків шляхом наповнення запитаннями-відповідями Бази знань та актуалізації розділів ЗІР | Збільшення кількості відвідувань платниками розділів ЗІР | Грудень 2023 року | Інформаційно-довідковий департамент | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
|  | 3.2.4. | Удосконалення системи навчання працівників Контакт-центру ДПС | Забезпечено участь у навчальних заходах не менше 80 відсотків персоналу | Грудень 2023 року | Інформаційно-довідковий департамент | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.2.5. | Проведення опитування абонентів Контакт-центру ДПС щодо якості інформаційно-довідкових послуг | Оприлюднено на вебпорталі ДПС звіт про проведене опитування | Грудень 2023 року | Інформаційно-довідковий департамент | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.3. Розвиток системи зворотного зв’язку з платниками | 3.3.1. | Проведення дослідження з оцінки задоволеності бізнесу рівнем обслуговування податкових органів, у тому числі щодо поліпшення якості інформаційно-комунікаційної системи «Електронний кабінет» | Проведено опитування платників | ІV квартал 2023 року | Департамент податкових сервісів | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано.  *Доповідна записка  в. о. Голови ДПС  від 22.12.2023  № 13435/99-00-12-03-13 щодо виконання* |
| 3.3.2. | Здійснення аналізу результатів проведеного опитування платників | Оприлюднено на вебпорталі ДПС звіт про проведене опитування | ІV квартал 2023 року | Департамент податкових сервісів | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.3.3. | Здійснення заходів з усунення недоліків і реалізації отриманих пропозицій за результатами проведеного опитування платників | Затверджено план заходів щодо удосконалення системи обслуговування платників | ІV квартал 2023 року | Департамент податкових сервісів, структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.4. Удосконалення зовнішніх комунікацій | 3.4.1. | Забезпечення проведення єдиної інформаційної політики ДПС щодо взаємодії із засобами масової інформації | Забезпечено взаємодію із засобами масової інформації | 2023 рік | Департамент організації роботи Служби, структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
|  | 3.4.2. | Забезпечення прозорості діяльності ДПС та підвищення рівня поінформованості суспільства з питань податкової політики | Розміщено інформаційні повідомлення на вебпорталі ДПС, субсайтахвебпорталу ДПС та у засобах масової інформації | 2023 рік | Департамент організації роботи Служби,  структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.5. Удосконалення системи надання індивідуальних податкових консультацій | 3.5.1. | Супроводження пропозицій щодо внесення змін до Податкового кодексу України в частині надання на звернення платників податків індивідуальних податкових консультацій виключно центральним апаратом ДПС під час погодження із заінтересованими центральними органами виконавчої влади, Урядовими комітетами та Комітетами Верховної Ради України | Забезпечено супроводження законопроєкту, за необхідності | 2023 рік | Департамент методології,структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.5.2. | Підготовка інформаційних листів з роз’ясненнями норм податкового законодавства платникам податків для розміщення на вебпорталі ДПС | Розміщено на вебпорталі ДПС інформаційні листи | 2023 рік | Департамент методології, Департамент організації роботи Служби, структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.6. Удосконалення процедури адміністративного оскарження, налагодження діалогу з платниками за рахунок впровадження практики медіації | 3.6.1. | Опрацювання проєкту акту стосовно внесення змін до законодавства щодо альтернативного (позасудового) вирішення податкового спору шляхом медіації | Пропозиції надано Міністерству фінансів України | IV квартал 2023 року | Департамент оскарження рішень контролюючих органів | Проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вирішення податкового спору шляхом застосування податкової медіації» (далі – проєкт Закону України) направлено структурним підрозділам ДПС для врегулювання питань, що виникли в ході розробки проєкту Закону України, та його погодження.  Структурними підрозділами ДПС надано низку зауважень до проєкту Закону України, які є протилежно різними між собою, та/або суттєво змінюють проєкт Закону України. При цьому, структурними підрозділами ДПС неодноразово зазначалося, зокрема, що впровадження механізму податкової медіації призведе до збільшення кількості функцій ДПС та її територіальних органів, і відповідно, до збільшення навантаження на працівників органів ДПС, що вплине на необхідність збільшення чисельності працівників органів ДПС та необхідності додаткових витрат з державного бюджету, пов’язаних з оплатою праці таких працівників, що в умовах воєнного стану є недоцільним, оскільки процедура податкової медіації за своєю суттю є аналогічною процедурі оскарження рішень контролюючих органів в адміністративному порядку, яка вже визначена, зокрема, нормами Податкового кодексу України. Крім того, згідно положень підпункту 69.37 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України на період з 1 серпня 2023 року до припинення або скасування воєнного стану на території України, у разі сплати платником податків протягом 30 календарних днів з дня, наступного за днем отримання податкового повідомлення-рішення, суми податкового зобов’язання, нарахованого за результатами документальних перевірок, які були відновлені або розпочаті з  1 серпня 2023 року та завершені до дня припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, штрафні (фінансові) санкції (штрафи), нараховані на суму такого податкового зобов’язання, вважаються скасованими, а пеня не нараховується. Наразі, зазначена норма за своєю суттю є подібною до процедури податкової медіації та є альтернативою для платників податків.  Також, з метою врегулювання неузгодженостей, які виникли в процесі погодження проєкту Закону України структурними підрозділами ДПС опрацьовується питання податкової медіації | Виконується.  *Доповідна записка в. о. Голови ДПС від 28.12.2023  № 2060/99-00-06-02-02-13 щодо перенесення терміну виконання заходу* |
| 3.6.2. | Опрацювання проєкту Закону України «Про внесення змін до статті 25 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» | Пропозиції надано Міністерству фінансів України | IV квартал 2023 року | Департамент оскарження рішень контролюючих органів | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.6.3. | Опрацювання проєкту Закону України «Про внесення змін до статті 56 Податкового кодексу України щодо вдосконалення процедури адміністративного оскарження» | Пропозиції надано Міністерству фінансів України | IV квартал 2023 року | Департамент оскарження рішень контролюючих органів | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
|  | 3.6.4. | Оприлюднення результатів роботи за 2022 рік із забезпечення прав платників податків у частині якісного, всебічного, об’єктивного розгляду скарг, зокрема частки справ, розглянутих у судовому порядку після проходження процедури адміністративного оскарження, рішення за якими прийнято на користь ДПС, у загальній кількості справ, розглянутих у судовому порядку після проходження процедури адміністративного оскарження (рівень підтвердження судом рішень процедури адміністративного оскарження) | Опубліковано на вебпорталі ДПС результати роботи за 2022 рік із забезпечення прав платників податків у частині якісного, всебічного, об’єктивного розгляду скарг, зокрема частки справ, розглянутих у судовому порядку | Не раніше ніж, через 2 місяці з дня припинення/скасування режиму воєнного стану в Україні | Департамент оскарження рішень контролюючих органів, Департамент правового забезпечення,Департамент організації роботи Служби | Ведеться підготовка інформації для формування звіту щодо результатів роботи із забезпечення прав платників податків у частині якісного, всебічного, об’єктивного розгляду скарг, зокрема частки справ, розглянутих у судовому порядку після проходження процедури адміністративного оскарження, рішення за якими прийнято на користь ДПС, у загальній кількості справ, розглянутих у судовому порядку після проходження процедури адміністративного оскарження для його публікації на вебпорталі ДПС.  Разом з цим, у зв’язку із військовою агресією російської федерації проти України, запроваджено воєнний стан згідно з Указом Президента України  від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про ведення воєнного стану в Україні» (зі змінами). Оприлюднення результатів роботи буде здійснено після припинення або скасування дії воєнного стану.  Поряд з цим інформація щодо узагальнюючої статистики за підсумками розгляду скарг розміщується на вебпорталі ДПС у розділах «Діяльність»/«Показник роботи»/ «Врегулювання податкових спорів»/ «Апеляційна практика» / «Інформація щодо оскаржень рішень».  Також на банері головної сторінці вебпорталу ДПС у розділі «Онлайн навчання»/ «Перегляд рішень територіальних органів ДПС у встановленому законодавством порядку» в окремих підрозділах розміщується інформація за наступними напрямками: «Порядок подання скарг», «Порядок розгляду скарг» та «Аналіз причин, що слугували підставами для задоволення / залишення без задоволення скарг платників податків (єдиного внеску)» | Виконується |
| 3.6.5. | Оприлюднення звіту за 2022 рік про результати розгляду податкових спорів в адміністративному та судовому порядку, який міститиме огляд найбільш поширених спірних питань, що стають предметом оскарження, та належного шляху вирішення таких питань (який враховуватиме висновки, викладені у постановах Верховного Суду) з метою підвищення ефективності контрольно-перевірочної роботи | Опубліковано на вебпорталі ДПС результати розгляду податкових спорів в адміністративному та судовому порядку, який міститиме огляд найбільш поширених спірних питань | Не раніше ніж, через 2 місяці з дня припинення/скасування режиму воєнного стану в Україні | Департамент оскарження рішень контролюючих органів,  Департамент правового забезпечення, Департамент організації роботи Служби | Ведеться підготовка проєкту звіту про результати розгляду податкових спорів в адміністративному та судовому порядку, який міститиме огляд найбільш поширених спірних питань, що стають предметом оскарження, та належного шляху вирішення таких питань (який враховуватиме висновки, викладені у постановах Верховного Суду) з метою підвищення ефективності контрольно-перевірочної роботи для його публікації на вебпорталі ДПС.  Разом з цим, у зв’язку із військовою агресією російської федерації проти України, запроваджено воєнний стан згідно з Указом Президента України  від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про ведення воєнного стану в Україні» (зі змінами). Оприлюднення вказаного звіту буде здійснено після припинення або скасування дії воєнного стану.  Поряд з цим інформація щодо узагальнюючої статистики за підсумками розгляду скарг розміщується на вебпорталі ДПС у розділах «Діяльність»/«Показник роботи»/ «Врегулювання податкових спорів»/ «Апеляційна практика» / «Інформація щодо оскаржень рішень».  Також на банері головної сторінці вебпорталу ДПС у розділі «Онлайн навчання»/ «Перегляд рішень територіальних органів ДПС у встановленому законодавством порядку» в окремих підрозділах розміщується інформація за наступними напрямками: «Порядок подання скарг», «Порядок розгляду скарг» та «Аналіз причин, що слугували підставами для задоволення / залишення без задоволення скарг платників податків (єдиного внеску)» | Виконується |
| 3.6.6. | Узагальнення практики розгляду податкових спорів в адміністративному та судовому порядку | Надіслано територіальним органам ДПС результати узагальнення практики розгляду податкових спорів в адміністративному та судовому порядку | IV квартал 2023 року | Департамент оскарження рішень контролюючих органів,  Департамент правового забезпечення | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
|  | 3.6.7. | Забезпечення ІТ-підтримки моніторингу результативності розгляду судами податкових спорів, що пройшли процедуру адміністративного оскарження, на підставі функціональних вимог відповідно до договору від 17.02.2022 № 2022/4-3-37 «Послуги з розробки програмного забезпечення» Підсистеми «Скарга» та «Суди» інформаційно-комунікаційної системи «Адміністративне та судове оскарження» | Впроваджено програмне забезпечення | У терміни, визначені відповідним договором | Департамент інформаційних технологій,Департамент оскарження рішень контролюючих органів,Департамент правового забезпечення | Розробку програмного забезпечення  ІКС «Адміністративне та судове оскарження» здійснено відповідно до Договору від 17.02.2022 № 2022/4-3-37 та Додаткової угоди № 2023/4-3-39  від 31.01.2023.  08.07.2022 затверджено Технічне завдання з розробки об’єкта інтелектуальної власності програмного забезпечення «Підсистема «Скарга»» та «Суди»  ІКС «Адміністративне та судове оскарження» та статут проєкту до Договору від 17.02.2022 № 2022/4-3-37.  Підписано План створення  ІКС «Адміністративне та судове оскарження».  Встановлено на обладнання ДПС  прототип програмного забезпечення  ІКС «Адміністративне та судове оскарження», проведено його тестування.  Створено Комісію для проведення попередніх випробувань та дослідної експлуатації Комплексної системи  захисту інформації (далі – КСЗІ)  ІКС «Адміністративне та судове оскарження», проведено попередні випробування.  Створено позаштатну службу захисту інформації в ІКС «Адміністративне та судове оскарження» та затверджено положення про неї (наказ ДПС  від 16.11.2022 № 845). Завершено створення КСЗІ та отримано експертний висновок та атестат відповідності № 228В від 03.03.2023. Проведено навчання користувачів та адміністраторів системи та користувачів КСЗІ. Підписано Протокол випробувань від 11.04.2023 № ID2629 та Акт про завершення роботи від 11.04.2023  № ID2629.  Підписано Акт про передачу об’єкта інтелектуальної власності підсистем «Скарга» та «Суди» інформаційно-комунікаційної системи «Адміністративне та судове оскарження».  Розроблено та направлено на розгляд до заінтересованих структурних підрозділів ДПС проєкт наказу ДПС «Про введення в постійну експлуатацію підсистем «Скарга» та «Суди» інформаційно-комунікаційної системи «Адміністративне та судове оскарження» (далі – проєкт наказу). 28.07.2023 проведено засідання робочої групи з вирішення питань щодо  введення в постійну експлуатацію  ІКС «Адміністративне та судове оскарження».  Проєкт наказу доопрацьовано з урахуванням пропозицій структурних підрозділів ДПС, в тому числі змінено його назву на «Про введення в постійну експлуатацію інформаційно-комунікаційної системи «Адміністративне та судове оскарження». Положення проєкту наказу ДПС «Про введення в постійну експлуатацію інформаційно-комунікаційної системи «Адміністративне та судове оскарження» передбачають введення в постійну експлуатацію  ІКС «Адміністративне та судове оскарження» і відповідно її складові – підсистеми «Скарга» та «Суди».  Завершено процедуру зарахування ІКС на баланс.  Введено у постійну експлуатацію ІКС «Адміністративне та судове оскарження» (наказ ДПС від 16.11.2023  № 955 «Про введення в постійну експлуатацію інформаційно-комунікаційної системи «Адміністративне та судове оскарження») з її складовими - підсистемами «Скарга» та «Суди» (далі – наказ № 955).  Наказом № 955 передбачено здійснити перенесення інформації з Автоматизованої інформаційної системи «Скарга» та Автоматизованої інформаційної системи «Суди» в ІКС «Адміністративне та судове оскарження» протягом двох місяців.  Наразі триває процес розгортання підсистеми ІКС «Адміністративне та судове оскарження» на серверах ДПС, перенесення інформації з АІС «Скарга» та АІС «Суди» до ІКС «Адміністративне та судове оскарження» та її впровадження в промислову експлуатацію.  Відповідно до наказу ДПС № 955 розроблено, опрацьовано структурними підрозділами ДПС та видано  наказ ДПС від 16.01.2024 № 46 про  затвердження Регламенту використання  ІКС «Адміністративне та судове оскарження».  Повідомлено про завершення міграції даних з АІС «Скарга» та АІС «Суди» до ІКС «Адміністративне та судове оскарження». Здійснювався аналіз цілісності перенесених даних підсистеми «Суди» ІКС «АСО».  На даний час, після проведення міграції інформації, проводиться доналаштування ІКС «АСО» з іншими системами ІКС ДПС | Виконується |
| 3.7. Удосконалення процедури судового оскарження з метою підвищення якості розгляду судових справ за участі органів ДПС | 3.7.1. | Здійснення заходів з 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. | Збільшено частку податкових спорів, вирішених судами різних інстанцій на користь органів ДПС від загальної кількості податкових спорів, розглянутих судами різних інстанцій та частки суми позовів, вирішених судами на користь органів ДПС від загальної суми за спорами, розглянутими судами різних інстанцій | 2023 рік | Департамент правового забезпечення | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 3.8. Виховання майбутнього сумлінного платника серед школярів і студентів | 3.8.1. | Проведення інформаційно-роз’яснювальних заходів з метою виховання майбутнього сумлінного платника серед школярів і студентів | Проведено інформаційно-роз’яснювальні заходи із залученням школярів і студентів | Протягом шести місяців після скасування воєнного стану в Україні | Департамент організації роботи Служби | Проведення інформаційно-роз’яснювальних заходів з метою виховання майбутнього сумлінного платника серед школярів і студентів буде здійснюватися після припинення/ скасування дії воєнного стану | Виконання залежить від настання певних подій |
| **Стратегічна ціль 4. ПРОТИДІЯ УХИЛЕННЮ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ШЛЯХОМ ЗАПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІТИЧНИХ ІНСТРУМЕНТІВ** | | | | | | | |
| 4.1. Упровадження сучасної стратегії дотримання податкового законодавства, спрямованої на просування концепції добровільної сплати податків | 4.1.1. | Розроблення стратегій та програм для забезпечення добровільного дотримання вимог податкового законодавства, законодавства із сплати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування та стимулювання добровільної сплати податків, зборів, платежів | Видано наказ ДПС | 2023 рік | Департамент економічного аналізу, Департамент оподаткування юридичних осіб, Департамент оподаткування фізичних осіб, Департамент контролю за підакцизними товарами, Департамент управління ризиками | Проведено аналіз основних процесів ризиків недотримання законодавства міжнародної практики, що наведена в робочій таблиці аналізу прогалин, яку було отримано на онлайн-зустрічі 05.12.2022 з міжнародними експертами Офісу технічної допомоги (ОТД) Департаменту казначейства США. Зазначена таблиця прогалин опрацьована структурними підрозділами ДПС. Зведені пропозиції та результати направлено 23.01.2023 до ОТД Департаменту казначейства США для подальшої співпраці.  Міжнародні експерти ОТД Департаменту казначейства США проаналізували шаблон аналізу прогалин у сфері управління ризиків ДПС та надали свої коментарі та зауваження листом від 24.02.2023 б/н  (вх. ДПС № 16669/5 від 24.02.2023) для подальшого обговорення на зустрічі у форматі відео конференції.  24.03.2023 відбулась відеоконференція з міжнародними експертами ОТД Департаменту казначейства США, в ході якої було обговорено основні напрямки податкового комплаєнсу. За результатами обговорення доопрацьовано проєкт Стратегії дотримання податкового законодавства (податковий комплаєнс) та направлено структурним підрозділам ДПС для розгляду та надання пропозицій.  Крім цього, 27.03.2023 проведено нараду з керівниками структурних підрозділів ДПС з питань створення автоматизованої системи управління ризиками (АСУР) (протокол наради ДПС від 27.03.2023 № 2-пк).  На виконання п. 1 протоколу наради ДПС від 27.03.2023 № 2-пк розпорядженням ДПС від 06.04.2023 № 9-р утворено робочу групу з питань впровадження автоматизованої системи управління ризиками (АСУР) та затверджено її склад.  Розпорядженням ДПС від 24.04.2023  № 10-р утворено робочі підгрупи до робочої групи з питань впровадження автоматизованої системи управління ризиками (АСУР).  Також, на виконання доручення в.о. заступника Голови ДПС від 14.04.2023 № 1-дз забезпечено підготовку та надано заінтересованим структурним підрозділам ДПС проєкти наказів ДПС щодо затвердження:  Концепції функціонування системи управління податковими ризиками;  Методики оцінювання ступенів податкових ризиків;  Порядку розроблення паспорту ризику.  На відеоконференції з міжнародними експертами ОТД Департаменту казначейства США, яка відбулась 27.04.2023 було обговорено питання управління ризиками недотримання законодавства.  Також, структурним підрозділам ДПС для розгляду та надання пропозицій направлено проєкти:  Положення про Експертну комісію ДПС із застосування системи управління податковими ризиками;  Порядку формування паспорту податкового ризику та опрацювання інформації, що міститься у ньому;  Технічних вимог щодо Розробки програмного забезпечення автоматизованої системи управління ризиками (АСУР).  Крім того, на розгляд структурним підрозділам ДПС направлено доопрацьований проєкт Стратегії дотримання податкового законодавства (податковий комплаєнс). На даний час проводяться консультації з національними та міжнародними експертами.  Водночас, 15.06.2023 проведено відеоконференцію з ОТД Департаменту казначейства США з питань надання загальних рекомендацій та складання подальших кроків у напрямку складання проєктів загального та сегментарного (секторального) планів вдосконалення комплаєнсу.  Також, Концепцію функціонування системи управління податковими ризиками (далі – Концепція):  погоджено структурним підрозділами ДПС та направлено Міністерству фінансів України (пропозиції щодо затвердження Концепції, листи ДПС від 21.06.2023 №1287/4/99-00-19-04-04 та від 08.08.2023 № 1664/4/99-00-19-04-04);  погоджено Міністерством фінансів України (лист від 04.09.2023 № 11120-08-62/24017);  розглянуто та обговорено окремі розділи Концепції та розробка сегментарних та секторальних планів (19.09.2023, під час відеоконференції з МВФ);  видано наказ ДПС від 04.10.2023 № 813 «Про затвердження Концепції функціонування системи управління податковими ризиками».  Концепція запроваджує та визначає комплексний і єдиний підхід в управлінні ризиками дотримання податкового законодавства, іншого законодавства, контроль за виконанням якого покладено на ДПС, що інтегрується в структуру, діяльність та процеси організації служби.  Мета Концепції – підвищення податкової свідомості платників податків внаслідок попередження про ризик, можливість самостійного усунення ризику платником податків і спрямування податкового контролю на діяльність платників податків, які систематично порушують податкове законодавство, через запровадження системи управління податковими ризиками платника податків із ідентифікації, оцінювання, встановлення ризиків та вжиття заходів своєчасного реагування на ризики завдяки усуненню або мінімізації чинників, які призвели або можуть призвести до виникнення ризиків, а також наслідків прояву таких ризиків.  Управління податковими ризиками запроваджується та діє в ДПС, як інструмент керування податковими ризиками, щоб встановлювати стан податкової дисципліни платників податків, забезпечувати збільшення находжень до бюджетів, обирати найбільш ефективний спосіб реагування на податковий ризик, оптимізувати витрати людського, технічного, адміністративного ресурсу.  Заінтересованим структурним підрозділам ДПС направлено на розгляд розроблений проєкт наказу ДПС «Про організацію діяльності Державної податкової служби України з управління податковими ризиками», яким планується затвердження Порядку функціонування системи управління податковими ризиками в ДПС.  З метою забезпечення належної співпраці між ДПС і бізнесом та реалізації заходів зі сприяння комплаєнсу організовано та проведено такі заходи:  спільні заходи зі громадськими організаціями, зокрема, Спілкою українських підприємців (10.01.2023, 28.02.2023, 14.06.2023, 12.07.2023, 01.12.2023), Українським клубом аграрного бізнесу (13.01.2023), Європейською бізнес асоціацією (23.01.2023), Радою бізнес-омбудсмена (02.02.2023, 02.03.2023, 27-28.03.2023, 27.04.2023, 30.05.2023, 29.06.2023, 27.07.2023, 31.08.2023, 29.09.2023, 31.10.2023, 28.11.2023, 21.12.2023), Асоціацією платників податків України (03.02.2023, 02.03.2023, 23.05.2023), газетою «Юридична практика» (03.05.2023, 18.10.2023), Асоціацією адвокатів України (30.06.2023, 20.10.2023), Федерацією роботодавців України (18.08.2023), ТОВ «Експертус ТЕК» (06.09.2023) на яких обговорили законодавчі зміни до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (зі змінами) (далі – Постанова № 1165). Представниками ДПС надано рекомендації платникам щодо алгоритму дій у разі зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, правильності подання таблиці даних платника податку на додану вартість та спільно опрацювали актуальні питання у сфері Системи моніторингу критеріїв оцінки ступеня ризиків (СМКОР).  Крім того, представниками ДПС взято участь:  31.05.2023 у вебінарі з Внутрішньо-європейською організацією податкових адміністрацій (IOTA), з питань використання великих даних та розгортання аналітики, зокрема:  останні розробки в використанні великих даних для підтримки управління ризиками комплаєнсу;  приклади аналітичних моделей (наказові, описові та прогностичні);  обмін досвідом та потенційні майбутні розробки;  з 10 по 21 липня 2023 року у робочій зустрічі з радниками ОТД Департаменту казначейства США та Міністерством фінансів Австрії за напрямом: системи управління ризиками.  Також відбулись відео-конференції з: міжнародними експертами ОТД Департаменту казначейства США з питань обговорення рекомендацій щодо Плану ДПС вдосконалення дотримання законодавства на 2024-2026 роки (30.08.2023);  МВФ з питань розгляду та обговорення сегментарних та секторальних планів відбулась (17.10.2023);  міжнародними експертами ОТД Департаменту Казначейства США з питань обговорення проєкту Плану ДПС вдосконалення дотримання законодавства на 2024-2026 роки (19.10.2023);  МВФ з питань розгляду та обговорення проєкту Національної стратегії доходів, розділу «Податковий комплаєнс» (06.11.2023);  МВФ з питань обговорення фінального варіанту Національної стратегії доходів, виконання положень Листа про наміри і Меморандуму про економічну та фінансову політику (10.11.2023);  МВФ з питань обговорення сегментарних планів ДПС (28.11.2023);  міжнародними експертами ОТД Департаменту Казначейства США щодо плану навчального процесу (тренінгів) (08.12.2023);  МВФ з питань впровадження системи управління ризиками в діяльність ДПС (12.12.2023 та 21.12.2023);  міжнародними експертами ОТД Департаменту Казначейства США з питань формування навчальної програми з управління ризиками (26.12.2023).  Підготовлено матеріали щодо наповнення банеру «[Онлайн-навчання](https://tax.gov.ua/baneryi/onlayn-navchannya)» вебпорталу ДПС, які опубліковано за посиланням: <https://tax.gov.ua/baneryi/onlayn-navchannya/>.  Розроблено презентаційні матеріали (у вигляді слайдів), які розміщено на вебпорталі ДПС за посиланням: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/prezentatsiyni-materiali>, з питань:  зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, зокрема, подання таблиці даних платника податку;  зміни до Порядку прийняття рішень про реєстрацію/ відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних;  рекомендації ДПС до оформлення пояснення та надання копій підтверджуючих документів для відновлення реєстрації зупиненої податкової накладної/розрахунку коригування;  змін до порядків, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165, зокрема внесених постановою Кабінету Міністрів України від 07 листопада 2023 № 1154.  Проведено селекторні наради з територіальними органами ДПС (02.02.2023, 16.02.2023, 17.03.2023. 31.03.2023, 25.05.2023, 28.06.2023, 12.07.2023, 13.10.2023, 20.12.2023, 15.02.2024, 29.03.2024) з питань забезпечення належної взаємодії з платниками податків, консультативно-дорадчими та іншими допоміжними органами, асоціаціями, що представляють інтереси платників, покращення роботи комунікаційної податкової платформи та забезпечення надання роз’яснень щодо змін до Постанови № 1165, які вступили в дію (з 11.01.2023, з 09.07.2023) та до Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.12.2019 № 520 (зі змінами), виконання рішень суду стосовно реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування.  Опубліковано роз’яснювальні матеріали, які розміщено на вебпорталі ДПС за посиланням ttps://tax.gov.ua/Головна/Прес-центр/Новини щодо:  адміністративного оскарження платниками ПДВ окремих рішень комісій регіонального рівня;  оновленого Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.  Протягом поточного року з метою забезпечення належної співпраці між ДПС і бізнесом та реалізації заходів зі сприяння комплаєнсу взято участь у спільному заході з Радою бізнес-омбудсмена (31.01.2024, 28.02.2024, 28.03.2024), ВГО «Асоціація платників податків України», на яких обговорили нагальні/проблемні питання бізнесу, зокрема, питання щодо врахування таблиці даних платника податку (далі – ТПП), зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, виключення суб’єктів господарювання з переліку ризиків, виконання рішень суду стосовно реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування.  Надано рекомендації платникам щодо алгоритму дій у разі зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, правильності подання ТПП, виключення з переліку ризиків та спільно опрацювали актуальні питання у сфері Системи моніторингу критеріїв оцінки ступеня ризиків (СМКОР).  Разом з тим, представниками ДПС взято участь в онлайн зустрічах з експертами Міжнародного валютного фонду з питань впровадження CRM в ДПС (09.01.2024, 30.01.2024, 05.02.2024, 14.02.2024, 29.02.2024) та проєкту EU4PFM (07.03.2024) з питань обговорення наданих структурними підрозділами ДПС пропозицій до проєкту операційних компетенцій з метою розробки управління людськими ресурсами на основі компетенцій відповідно до стандартів Європейського Союзу.  Крім того, 28.03.2024 представниками ДПС взято участь в навчальному занятті на тему: «Комплаєнс у податковій сфері – вимога сьогодення у площині організації роботи з платниками податків щодо виконання податкових обов’язків платників» | Виконується |
| 4.2. Ефективне управління ризиками та підвищення аналітичної спроможності | 4.2.1. | Удосконалення механізму оцінки ступеня ризиків порушень податкового законодавства для підвищення ефективності їх запобіганню та одночасного підвищення рівня добровільної сплати податків | Прийнято відповідні нормативно-правові акти | 2023 рік | Департамент управління ризиками | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 4.2.2. | Розробка спільно з Офісом технічної допомоги Департаменту Казначейства США програм автоматизованої оцінки ризиків несплати платниками податків податкових зобов’язань до бюджету | Автоматизовано процес ідентифікації податкових ризиків | 2023 рік | Департамент управління ризиками, Департамент інформаційних технологій | На виконання пункту 1 протоколу наради ДПС від 27.03.2023 № 2-пк розпорядженням ДПС від 06.04.2023 № 9-р в ДПС утворено робочу групу з питань впровадження автоматизованої системи управління ризиками (АСУР).  Підготовлено та опрацьовуються структурними підрозділами ДПС проєкти:  Порядку функціонування Системи управління податковими ризиками у Державній податковій службі України;  Порядку функціонування Системи управління податковими ризиками у ДПС; проєкту наказу ДПС «Про організацію діяльності ДПС з управління податковими ризиками»;  Методики оцінювання ступеня ризику;  наказу ДПС «Про затвердження Методики оцінювання ступенів податкових ризиків»;  Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в ДПС;  доповнення оновлені форми паспортів електронного та документального профілів ризиків;  наказу ДПС «Про затвердження Порядку розроблення паспорту ризику»;  наказу ДПС «Про затвердження Порядку формування паспорту податкового ризику та опрацювання інформації, що міститься у ньому»;  форми профілю платника податків, зокрема щодо податкових ризиків платника;  Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо запровадження системи автоматизації оцінки податкових ризиків»;  Положення про Експертну комісію ДПС із застосування системи управління податковими ризиками та Складу Експертної комісії з податкових ризиків;  Технічних вимог розробки програмного забезпечення автоматизованої системи управління ризиками;  Порядку формування паспорту податкового ризику;  Операційного плану на 2024 рік (Загального плану вдосконалення дотримання законодавства ДПС);  звіту місії технічної допомоги Міжнародного валютного фонду «Фіналізація національної стратегії доходів»;  заявки на модернізацію ІКС «Податковий блок» у частині формування «Профілю платника податків» - «Зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування»;  «Про затвердження Положення про Експертної комісію Державної податкової служби України із застосування системи управління податковими ризиками»;  Звіту про технічну допомогу Податково-бюджетного департаменту Міжнародного валютного фонду, який розроблено за результатами робочих зустрічей з делегацією ДПС та Міністерства фінансів України у січні 2024 року (м. Відень, Австрія), в частині впровадження управління комплаєнс-ризиками (CRM);  Звіту за результатом роботи місії Міжнародного валютного фонду з питань реформи податкового адміністрування в рамках Національної стратегії доходів з делегацією ДПС у березні 2024 року (м. Відень, Австрія), який розроблено експертами Міжнародного валютного фонду в частині напрямку впровадження управління комплаєнс-ризиками (CRM).  Наказом ДПС від 04.10.2023 № 813 затверджено Концепцію функціонування системи управління податковими ризиками, яка включає розробку та реалізацію пріоритетних напрямів управління податковими ризиками, аналіз зовнішнього та внутрішнього середовища, ідентифікацію, оцінювання податкових ризиків, впровадження заходів для їхньої мінімізації та об’єднує етапи й процеси управління ризиками ДПС та її територіальних органах.  Крім того, працівниками ДПС взято участь у зустрічах з Офісом технічної допомоги Департаменту казначейства США, зокрема:  24.03.2023 на якій окреслили пріоритети у співпраці на найближчу перспективу, зокрема, цифровізації податкових сервісів ДПС та заходи з покращення виконання норм податкового законодавства платниками податків;  27.04.2023 в онлайн семінарі з питань управління ризиками недотримання законодавства;  з 10 по 21 липня 2023 року у робочій зустрічі з радниками ОТД та Міністерством фінансів Австрії за напрямом: системи управління ризиками;  19.10.2023 з питань обговорення коментарів до проєкту плану ДПС України з вдосконалення дотримання законодавства (2024 – 2026).  Разом з тим, представниками ДПС взято участь в онлайн зустрічах з експертами Міжнародного валютного фонду з питань: впровадження CRM в ДПС (09.01.2024, 30.01.2024);  управління ризиками відповідності та комплаєнс-ризиками (05.02.2024, 14.02.2024);  обговорення проєкту Звіту про технічну допомогу експерта Міжнародного валютного фонду та коментарів ДПС до нього (Підтримка розробки CRM в ДПС) (29.02.2024).  Опрацьовується структурними підрозділами ДПС для формування проєкту технічних вимог по закупівлі послуг з розробки АСУР (ТВ) нефункціональні вимоги до АСУР описи розділів ТВ:  Загальний опис бізнес-процесу;  Захист інформації та вимоги щодо створення КСЗІ;  Вимоги до встановлення у виробничому середовищі;  Приймання робіт;  Вимоги до навчально-методичного матеріалу;  Вимоги щодо гарантійної підтримки;  Вимоги до документування | Виконується |
| 4.2.3. | Придбання (розроблення) автоматизованої системи роботи з великими масивами даних для проведення аналізу ризиків з трансфертним ціноутворенням | Придбано (розроблено) програмне забезпечення | У терміни, визначені відповідним договором | Департамент інформаційних технологій, Департамент трансфертного ціноутворення | Центральним агентством з управління проєктами (СРМА) проведено міжнародні торги. Визначено переможця торгів.  Укладено міжнародний договір про надання послуг з розробки об’єкта інтелектуальної власності - програмного забезпечення інформаційно-комунікаційної системи «Автоматизована система роботи з великими масивами даних для проведення аналізу ризиків з трансфертного ціноутворення»  від 29.05.2023 № 2023/4-3-153 між ДПС, CPMA та ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-СОФТ» (далі - Договір), 31.05.2023 підписано статут до нього.  Протягом червня 2023 року – березня  2024 року взято участь у сімнадцяти робочих зустрічах з представниками виконавця за Договором, Центрального агентства управління проєктами (СРМА) та Програми підтримки управління державними фінансами України (EU4PFM).  В ході зустрічей обговорювали питання щодо розробки технічного завдання інформаційно-комунікаційної системи «Автоматизована система роботи з великими масивами даних для проведення аналізу ризиків з трансфертного ціноутворення» (далі – Автоматизована система), прототипу даної системи, визначення деяких бізнес-процесів щодо трансфертного ціноутворення (далі – ТЦ), які будуть закладені в основу продукту та питання, що стосуються формування реєстру нерезидентів, переліку довідників, інтеграції з іншими ІКС ДПС, створення паспорту платника ТЦ тощо.  Розроблено та погоджено структурними підрозділами ДПС проєкт заявки на створення програмного забезпечення щодо автоматизованої системи роботи з великими масивами даних для проведення аналізу ризиків з трансфертного ціноутворення (листи від 05.07.2023 № 157/ІКС/99-00-23-02-01-08 та  від 14.07.2023 № 168/ІКС/99-00-23-02-01-08).  21.07.2023 затверджено Технічне завдання з розробки програмного забезпечення ІКС Автоматизована система. Розробником надано доступ до прототипу інтерактивного інтерфейсу Автоматизованої системи.  Затверджено Статут Проекту до Договору «Консультаційні послуги з розроблення комплексної системи захисту інформації в інформаційно-комунікаційній системі «Автоматизована система роботи з великими масивами даних для проведення аналізу ризиків з трансфертного ціноутворення».  Затверджено проектну документацію за етапом «Виконання проектних робіт».  Крім того, структурним підрозділам ДПС надіслано:  створений еталонний довідник кодів умов постачання товарів відповідно до Інкотермс;  інформацію щодо можливих ролей адміністраторів і користувачів з метою проведення державної експертизи комплексної системи захисту інформації Автоматизованої системи.  Представниками виконавця 05.03.2024 встановлено черговий патч оновлення для Автоматизованої системи та проведено перший комплексний комунікаційний захід щодо ознайомлення, розгляду та аналізу Автоматизованої системи.  Підписано додаткову угоду № 1  (від 25.03.2024 № 2024/4-3-202) до Договору | Виконується |
| 4.3. Удосконалення системи здійснення контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів | 4.3.1. | Підготовка заявки на доопрацювання Системи автоматичного зіставлення показників обсягів обігу та залишків пального, показників обсягів обігу спирту етилового з урахуванням змін, внесених до наказу Міністерства фінансів України від 27.11.2018 № 944 «Про затвердження формату даних, структури та форм електронних документів для наповнення Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі» (далі - наказ № 944) | Підготовлено та узгоджено заявку | Протягом 90 днів з дня набуття чинності змін наказом Мінфіну | Департамент контролю за підакцизними товарами,Департамент інформаційних технологій,інші структурні підрозділи ДПС, визначені головним виконавцем | Міністерством фінансів України направлено до ДПС для подальшого погодження із заінтересованими органами виконавчої влади завізований Міністром фінансів України доопрацьований (з врахуванням зауважень від суб’єктів господарювання) проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Формату даних, структури, форм та Порядку заповнення електронних документів для наповнення Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі» (далі – проєкт наказу Мінфіну) (лист від 31.01.2023  № 11320-10-62/2964 (вх. ДПС № 44/НПА від 01.02.2023), який було розміщено на вебпорталі ДПC для громадського обговорення. Звіт про результати проведення публічного громадського обговорення доопрацьованого проєкту наказу Мінфіну розміщено на вебпорталі ДПC.  Доопрацьований проєкт наказу Мінфіну направлено на погодження до Міністерства енергетики України (листи ДПС від 01.08.2023 № 9289/5/99-00-09-04-02-05 та від 04.08.2023 № 9467/5/99-00-09-04-02-05), Міністерства цифрової трансформації України (лист ДПС  від 30.06.2023 № 8002/5/99-00-09-04-02-05) та Державної регуляторної служби України (лист ДПС від 30.06.2023  № 8021/5/99-00-09-04-02-05).  Зазначений проєкт наказу Мінфіну погоджено Державною регуляторною службою України (рішення від 31.07.2023 № 329 (вх. ДПС № 77182/5  від 31.07.2023)), Міністерством енергетики України (рішення від 08.08.2023 № 26/1.1-7.2-15857 (вх. ДПС № 79521/5  від 08.08.2023)), Міністерством цифрової трансформації України (рішення  від 04.08.2023 № 1/04-2-8709 (вх. ДПС  № 78936/5 від 07.08.2023)).  Матеріали погодження з Державною регуляторною службою України, Міністерством енергетики України, Міністерством цифрової трансформації України проєкту наказу Мінфіну та аркуш погодження до нього направлено в установленому порядку Міністерству фінансів України (лист ДПС від 16.08.2023 № 535/НПА/99-00-09-04-02-04).  Міністерством фінансів України видано наказ від 08.09.2023 № 492 «Про затвердження формату даних, структури, форм та Порядку заповнення електронних документів для наповнення Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі», який зареєстровано у Міністерстві юстиції України 02 листопада 2023 року за  № 1911/40967 (далі – наказ № 492).  Наказ № 492 набирає чинності через  90 днів з дня його офіційного опублікування, але не раніше семи місяців з дня припинення або скасування воєнного стану на території України. Зазначеним наказом, також, передбачено визнання таким, що втратив чинність, наказ № 944.  Підготовлено та надіслано до структурних підрозділів ДПС форми документів для розробки електронних форматів, що затверджені наказом № 492, а саме:  форму Довідки про розпорядника акцизного складу пального, акцизні склади пального, розташовані на них резервуари пального, витратоміри та рівнеміри (форма АС);  форму Довідки про фактичні залишки пального на початок та кінець звітного періоду і про фактичні обсяги отриманого та реалізованого пального за звітний період (форма Д);  форму Довідки виробника про фактичні залишки пального на початок та кінець звітної доби і про добові фактичні обсяги отриманого та реалізованого пального (форма ДВ);  форму Довідки про фактичні залишки пального на початок та кінець звітного періоду на акцизному складі, який є місцем роздрібної торгівлі пальним, на який отримано ліцензію на право роздрібної торгівлі пальним, і про фактичні обсяги отриманого та реалізованого пального за звітний період (форма ДР) | Виконується |
| 4.3.2. | Доопрацювання Системи автоматичного зіставлення показників обсягів обігу та залишків пального, показників обсягів обігу спирту етилового відповідно до погодженої заявки, підготовленої з урахуванням змін, внесених до наказу № 944 | Впроваджено програмне забезпечення | У строки, визначені в заявці | Департамент інформаційних технологій, Департамент контролю за підакцизними товарами | Виконання заходу буде здійснено після надходження узгодженої заявки на доопрацювання Системи автоматичного зіставлення показників обсягів обігу та залишків пального, показників обсягів обігу спирту етилового | Виконання залежить від реалізації інших заходів |
| 4.3.3. | Розроблення на підставі узгодженої заявки програмного забезпечення автоматизованої системи адміністрування у сфері контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів (Е-акциз) у частині контролю алкогольних напоїв | Впроваджено програмне забезпечення | У терміни, визначені відповідним договором, після поновлення фінансування | Департамент інформаційних технологій, Департамент контролю за підакцизними товарами | Реалізація узгодженої заявки  від 28.08.2021 № 132/ІТС/99-00-09-01-03-08 щодо створення програмного забезпечення автоматизованої системи адміністрування у сфері контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів (Е-акциз) у частині контролю алкогольних напоїв (далі – Заявка) та Технічних вимог здійснюється у рамках міжнародного проєкту «Прозорість та підзвітність у державному управлінні та послугах/TAPAS» у 2021 – 2022 роках згідно з п. 4 напрямку 5 Пріоритетних напрямів та завдань (проєктів) цифрової трансформації на період до 2023 року, затверджених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 17 лютого 2021 року № 365-р (створення інформаційної системи електронного адміністрування акцизного податку з алкогольних напоїв за допомогою марки акцизного податку та запровадження електронної системи відстеження руху тютюнових виробів з нанесенням на кожну пачку сигарет унікального ідентифікатора відповідно до Директиви 2014/40 ЄС) (зі змінами).  За результатом проведеного проєктом TAPAS конкурсу, визначено виконавця робіт та 15.12.2021 укладено тристоронній Договір з переможцем торгів для створення підсистеми «Електронна акцизна марка» № TAPAS-AGR-2021-097.  Виконувались роботи за Договором.  У зв’язку із запровадженням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами), затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», роботи за Договором проєктом TAPAS було призупинено.  Листом від 26.07.2022 № 7967/6/99-00-20-05-02-06 до проєкту TAPAS направлено оновлені Технічні вимоги на створення інформаційної підсистеми «Електронна акцизна марка» ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» Державної податкової служби України для поновлення робіт за Договором  від 15.12.2021 № TAPAS-AGR-2021-097.  Від керівництва проєкту TAPAS був отриманий лист від 23.08.2022 № 322  (вх. ДПС 13417/6 від 23.08.2022) щодо доповнення оновлених Технічних вимог на створення інформаційної підсистеми «Електронна акцизна марка» ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» Державної податкової служби України пропозиціями стосовно включення до технічних вимог інтеграцій з Єдиним державним вебпорталом електронних послуг «Портал Дія» та з інформаційною системою «Електронний документообіг е-ТТН в Україні». ДПС підтримала вказані пропозиції та запропонувала продовжити роботи за Договором від 15.12.2021  № TAPAS-AGR-2021-097 (лист  від 06.09.2022 № 10399/6/99-00-20-05-06).  У межах договору Виконавцем створено:  Журнал обліку виданих марок акцизного податку (далі – МАП);  Журнал Звітів про використання МАП;  автоматичне формування зведеного Звіту про використання МАП;  Журнал реєстрів повернутих МАП;  проєкт Реєстру МАП.  Підсистема «Електронна акцизна марка», зокрема, потребуватиме доопрацювання відповідно до вимог щодо інтеграцій з іншими системами (наприклад, Єдиним державним вебпорталом електронних послуг «Портал Дія», інформаційною системою «Електронний документообіг е-ТТН в Україні» тощо) в залежності від прийнятої узгодженої концепції щодо запровадження Електронної акцизної марки.  Також забезпечено розгляд проєктів законів України:  «Про забезпечення електронної простежуваності обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах» (реєстраційний № 8286 від 15.12.2022), метою якого є врегулювання окремих питань обігу алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, а також посилення контролю з метою забезпечення повноти сплати податків з таких підакцизних товарів та протидії їх незаконному виробництву та обігу;  «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України у зв’язку із запровадженням електронної простежуваності обігу алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах» (реєстраційний  № 8287 від 15.12.2022);  «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кодексу України про адміністративні правопорушення щодо підвищення ефективності протидії правопорушенням у сфері виготовлення, зберігання, збуту та транспортування підакцизних товарів» (реєстраційний  № 8288 від 15.12.2022).  За результатами розгляду законопроєктів відповідні пропозиції надіслано Міністерству фінансів України (листи ДПС від 02.01.2023 № 3/4/99-00-09-04-02-04, від 02.01.2023 № 14/4/99-00-09-04-02-04 та від 11.01.2023 № 87/4/99-00-09-04-02-04).  29.06.2023 Верховною Радою України ухвалено Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України у зв’язку із запровадженням електронної простежуваності обігу алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах» (реєстраційний № 8287  від 15.12.2022).  Президентом України підписано Закон України від 29 червня 2023 року  № 3173-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України у зв’язку із запровадженням електронної простежуваності обігу алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах» (далі – Закон № 3173), яким передбачено запровадження з 01.01.2026 електронної акцизної марки.  Відповідно до прикінцевих положень Закону № 3173 встановлюється таке:  власником (держателем) Електронної системи обігу алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах (далі – Електронна система) є держава в особі центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної політики у сферах цифровізації, цифрового розвитку, інформатизації, у сфері надання електронних та адміністративних послуг;  доступ користувачів до Електронної системи здійснюється через електронний кабінет користувача Електронної системи та/або електронний кабінет платника податків у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України. При цьому створення, обробка, збереження і передача інформації Електронною системою здійснюються безоплатно;  Кабінету Міністрів України з 1 березня 2025 року до дати введення в дію цього Закону (1 січня 2026 року) надано завдання забезпечити функціонування програмного забезпечення Електронної системи в тестовому режимі.  Для забезпечення реалізації Закону  № 3173 розроблено проєкти нормативно-правових актів, які в установленому порядку погоджено з відповідними структурними підрозділами ДПС та надіслано на розгляд Міністерству фінансів України листом ДПС від 08.11.2023 № 2356/4/99-00-09-04-02-04:  проєкт постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку ведення Єдиного державного реєстру обладнання для підготовки або обробки тютюну, тютюнової сировини, промислового виробництва тютюнових виробів» (далі – проєкт постанови). Відповідно до листів Міністерства фінансів України від 08.01.2024 № 11320-09-3/59 (вх. ДПС № 9/НПА від 08.01.2024) та від 15.02.2024 № 11320-09-5/4724 (вх. ДПС № 68/НПА від 16.02.2024) забезпечено погодження доопрацьованого проєкту постанови (листи ДПС  від 12.01.2024 № 20/НПА/99-00-09-04-02-04 та від 20.02.2024 № 97/НПА/99-00-09-04-02-04 відповідно). Проєкт постанови направлено до Кабінету Міністрів України;  проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форм заяв про реєстрацію обладнання для підготовки або обробки тютюну, тютюнової сировини, промислового виробництва тютюнових виробів в Єдиному державному реєстрі обладнання для підготовки або обробки тютюну, тютюнової сировини, промислового виробництва тютюнових виробів, про внесення змін до відомостей, про виключення відомостей, що містяться в Єдиному державному реєстрі обладнання для підготовки або обробки тютюну, тютюнової сировини, промислового виробництва тютюнових виробів» (далі – проєкт наказу). Відповідно до листа Міністерства фінансів України від 20.02.2024 № 11320-09-5/5195 (вх. ДПС № 80/НПА від 21.02.2024) розглянуто доопрацьований з урахуванням наданих Міністерством аграрної політики та продовольства України зауважень проєкт наказу, та за результатами повідомлено Міністерство фінансів України про його погодження (лист ДПС від 28.02.2024 № 112/НПА/99-00-09-04-02-04). Видано наказ Мінфіну від 29.02.2024 № 99 «Про затвердження форм заяв про реєстрацію обладнання для підготовки або обробки тютюну, тютюнової сировини, промислового виробництва тютюнових виробів в Єдиному державному реєстрі обладнання для підготовки або обробки тютюну, тютюнової сировини, промислового виробництва тютюнових виробів, про внесення змін до відомостей, про виключення відомостей, що містяться в Єдиному державному реєстрі обладнання для підготовки або обробки тютюну, тютюнової сировини, промислового виробництва тютюнових виробів», який зареєстровано у Міністерстві юстиції України 14 березня 2024 року за  № 382/41727.  Підготовлено, узгоджено та направлено для реалізації заявку на модернізацію (доопрацювання) програмного забезпечення «Єдиний державний реєстр місць зберігання» у частині приведення підсистеми у відповідність до вимог Закону № 481, якою серед іншого передбачено автоматичне направлення заявнику витягу з Єдиного державного реєстру місць зберігання засобами електронного зв’язку (лист від 18.01.2024 № 6/ІКС/99-00-09-01-02-08).  Забезпечено оприлюднення на вебпорталі ДПС нових форм електронних документів у зв’язку із запровадженням надання витягів про внесення місця зберігання спирту етилового, біоетанолу, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюнової сировини та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, до Єдиного державного реєстру місць зберігання.  Для керівництва і представників ДПС, Міністерства цифрової трансформації України, та Проєкту TAPAS (Замовника за Договором від 15.12.2021 № TAPAS-AGR-2021-097) Виконавцем проведено демонстрацію розробленого у межах Договору від 15.12.2021 № TAPAS-AGR-2021-097 функціоналу інформаційної підсистеми «Електронна акцизна марка» ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності»).  Допрацьовано програмне забезпечення ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» в частині реалізації підзадачі Е-Акцизу для автоматизації отримання інформації щодо виготовлених та доставлених до ГУ в областях та м. Києві від ДП «ПК «Україна» марок акцизного податку (видаткова накладна) (лист  від 29.03.2023 № 666/99-00-09-01-02-08).  Здійснюються подальші заходи щодо доопрацювання ІТС «Єдине вікно подання електронної звітності» та ІТС «Електронний кабінет» для повної автоматизації процесів щодо руху марок акцизного податку від відправлення зведених замовлень для ДП «Поліграфічний комбінат «Україна» до автоматизації подання звітів про використання марок акцизного податку суб’єктами господарювання шляхом створення модуля «МАРКИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ».  Крім того, ДПС розглянуто надісланий Міністерством фінансів України проєкт постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах», за результатами Міністерству фінансів України направлено відповідні пропозиції (лист ДПС від 02.06.2023  № 1165/4/99-00-09-02-02-04). Прийнято постанову Кабінету Міністрів України  від 19 червня 2023 року № 618 «Деякі питання маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах» (далі – Постанова № 618).  З метою виконання вимог Постанови  № 618 розроблено електронні форми документів, а саме: F/J 1319201 «ЗАЯВКА-РОЗРАХУНОК про потребу в марках акцизного податку для маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, які підлягають обміну відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 19.09.2023 № 618 «Деякі питання маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах»».  Також розроблено, погоджено та реалізовано заявку на модернізацію (доопрацювання) систем «Зведена заявка-розрахунок на виготовлення необхідної кількості марок акцизного податку для тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах» та «Зведена заявка-розрахунок на виготовлення необхідної кількості марок акцизного податку для алкогольних напоїв» ІКС «Податковий блок» приймання та обробки форм документів F/J1319201 «ЗАЯВКА-РОЗРАХУНОК про потребу в марках акцизного податку для маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, які підлягають обміну відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 19.06.2023 № 618 «Деякі питання маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах» (лист від 17.11.2023  № 278/ІКС/99-00-09-02-02-08).  Прийнято участь у робочій зустрічі з питання щодо стану реалізації погодженої заявки на створення (модернізацію) ІТС ДПС для автоматизації процесів щодо руху марки акцизного податку та відправки зведених замовлень для ДП «Поліграфкомбінат «Україна» шляхом створення модуля «МАРКИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ», яка відбулась 16.08.2023, за результатами якої складено відповідний протокол (далі – Протокол робочої зустрічі).  На виконання Протоколу робочої зустрічі розроблено та направлено структурним підрозділам ДПС:  алгоритм автоматичної перевірки сплати акцизного податку при видачі марок акцизного податку;  алгоритм контролю та опрацювання Заявки-розрахунку на придбання марок акцизного податку для маркування тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах;  алгоритм формування звіту виданих марок акцизного податку та механізм підтвердження видачі марок акцизного податку суб’єкту господарювання;  алгоритм автоматичної перевірки сплати акцизного податку при видачі марок акцизного податку;  алгоритм прийняття звітів про використання марок акцизного податку, реєстр повернутих марок акцизного податку, відображення марок акцизного податку у приватній частині ІКС «Електронний кабінет» для суб’єкта господарювання.  Забезпечено проведення 30.10.2023 наради з представниками Проекту міжнародної технічної допомоги «Прозорість та підзвітність у державному управлінні та послугах (TAPAS)» щодо етапів запровадження системи контролю за підакцизними товарами в рамках дії Закону № 3173.  Крім того, структурним підрозділам ДПС надано пропозиції стосовно забезпечення обміну інформацією з Міністерством цифрової трансформації України щодо взаємодії з відповідними реєстрами з метою забезпечення реалізації  Закону № 3173.  Опрацьовано проєкт Додаткової угоди № 1 до Договору № TAPAS-AGR-2021-097 від 15.12.2021 щодо закупівлі послуг зі створення об’єкта інтелектуальної власності – програмного забезпечення «Електронна акцизна марка».  Також розроблено, погоджено та реалізовано заявку на модернізацію (доопрацювання) підсистеми «Е-акциз» ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» шляхом створення нового режиму «Повернення МАП до Поліграфкомбінату» (лист від 26.01.2024 № 15/ІКС/99-00-09-01-02-08).  Проведена робоча зустріч щодо доопрацювання програмного забезпечення ІКС ДПС для автоматизації процесів щодо руху та відстеження марки акцизного податку, яка відбулась 30.01.2024 під головуванням заступника Голови ДПС з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації, за результатами якої складено відповідний протокол.  Разом з тим, заінтересованим структурним підрозділам ДПС направлено листи:  у додаток до підпунктів 2.1, 2.2 Заявки щодо реалізації можливості опрацювання електронних документів у т. ч. за формою F/J1318001 «Заявка-розрахунок на придбання марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв» у новому розділі «Продаж МАП» підсистеми «Е-Акциз» ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» (реалізовано);  у додаток до пункту 3.1 Заявки та  розділу ІІІ додатку 1 до Заявки щодо реалізації можливості опрацювання електронних документів за формою F/J1318202 «Звіт про використання марок акцизного податку для алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах» у розділі «Використання МАП» підсистеми «Е-Акциз» ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» (реалізовано);  з актуалізованими додатками до Заявки;  з метою реалізації пунктів 2.1, 2.2 заявки та розробки нових форм електронних документів F/J1318001 «Заявка-розрахунок на придбання марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв».  Представниками ДПС взято участь у робочій нараді щодо обліку марок акцизного податку, проведеній 29.01.2024 Міністерством фінансів України за участі представників Служби безпеки України, з метою обговорення проблемних питань функціонування електронного сервісу з пошуку марок акцизного податку, за результатами якої доведено до виконання протокол. На виконання зазначеного протоколу Міністерству фінансів України направлено відповідну інформацію (лист від 08.02.2024 № 287/4/99-00-09-02-02-04).  Здійснюються подальші заходи щодо доопрацювання ІКС «Єдине вікно  подання електронної звітності» та  ІКС «Електронний кабінет» для повної автоматизації процесів щодо відстеження руху марок акцизного податку від відправлення зведених замовлень для державного підприємства «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів» до автоматизації подання звітів про використання марок акцизного податку суб’єктами господарювання | Виконується |
| 4.3.4. | Забезпечення можливості видачі ліцензій на право: оптової торгівлі алкогольними напоями, крім сидру та перрі (без додання спирту), тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, пальним (за відсутності місць оптової торгівлі пальним), роздрібної торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки), оптової торгівлі спиртом, сидром та перрі (без додання спирту), роздрібної торгівлі сидром та перрі (без додання спирту) в електронній формі тощо | Забезпечено можливість надання ліцензій в електронній формі | 2023 рік  (після внесення відповідних змін до Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, використовуються в електронних сигаретах, та пального» | Департамент контролю за підакцизними товарами | За результатами доопрацювання програмного забезпечення ІКС ДПС здобувачі ліцензій мають можливість звернутися з заявами в електронній формі за отриманням наступних ліцензій:  на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями;  на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями – сидром та перрі (без додання спирту);  на право роздрібної торгівлі тютюновими виробами;  на право роздрібної торгівлі рідинами, що використовуються в електронних сигаретах;  на право оптової торгівлі спиртом етиловим;  на право оптової торгівлі спиртом етиловим ректифікованим виноградним;  на право оптової торгівлі спиртом етиловим ректифікованим плодовим;  на право оптової торгівлі алкогольними напоями, крім сидру та перрі (без додання спирту);  на право оптової торгівлі алкогольними напоями - сидром та перрі (без додання спирту);  на право оптової торгівлі алкогольними напоями, виключно пивом для виробників пива з обсягом виробництва до 3000 гектолітрів на рік;  на право оптової торгівлі тютюновими виробами;  на право оптової торгівлі рідинами, що використовуються в електронних сигаретах;  додатку до ліцензії на право оптової торгівлі (алкоголь, тютюн, рідини, що використовуються в електронних сигаретах);  на право оптової торгівлі пальним, за відсутності місць оптової торгівлі;  на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки).  Доопрацьовано програмне забезпечення підсистеми «Ліцензування» ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» (далі – підсистема «Ліцензування»), яке забезпечує наповнення та ведення реєстрів ліцензій на право виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального, у частині прийому від здобувачів ліцензій заяв в електронній формі на отримання відповідних ліцензій в електронному вигляді, а також автоматичного надання інформації про результат розгляду відповідних заяв.  При прийманні заяв на отримання ліцензій в підсистемі «Ліцензування» автоматизовано перевірки, зокрема: щодо зарахування коштів до відповідного бюджету, перевірки реєстраційних даних заявника, діючих РРО/ППРО, які знаходяться в місці торгівлі та зазначені у заяві про отримання ліцензії на право роздрібної торгівлі.  Для суб’єктів господарювання, які мають ліцензії на право виробництва спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, пального, на право оптової торгівлі пальним, за наявності місць оптової торгівлі, на право роздрібної торгівлі пальним, на право зберігання пального забезпечено можливість подання засобами електронного зв’язку заяв до органу ліцензування щодо внесення чергового платежу, переоформлення, видачі дублікату та анулювання ліцензії.  Реалізовано зазначені процедури відповідно до розроблених заявок (технічних завдань), зокрема:  заявки на модернізацію (доопрацювання) ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» у частині вивантаження даних Єдиного державного реєстру (спирт, алкоголь, тютюн та пальне) ПЗ «Ліцензування» (лист від 30.01.2023 № 27/ІКС/99-00-09-01-02-08);  заявки на модернізацію (доопрацювання) підсистеми ПЗ «Ліцензування» ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» у частині виконання судових рішень (лист від 28.02.2023 № 51/ІКС/99-00-09-01-02-08);  заявки на модернізацію (доопрацювання) підсистеми ПЗ «Ліцензування» ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» у частині внесення змін у електронні форми заяв щодо ліцензій на виробництво та зберігання пального, оптову та роздрібну торгівлю пальним (лист від 21.03.2023 № 63/ІКС/99-00-09-01-02-08);  заявки на модернізацію (доопрацювання) підсистеми ПЗ «Ліцензування» ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» у частині доопрацювання функції про виконання судових рішень (лист від 06.07.2023 № 159/ІКС/99-00-09-01-02-08);  заявки на модернізацію (доопрацювання) підсистеми «Ліцензування» ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» у частині внесення чергового платежу за ліцензію, стан якої «Термін дії завершено» або «Анулювання» (лист від 06.11.2023  № 271/ІКС/99-00-09-01-02-08);  заявки на модернізацію (доопрацювання) підсистеми «Ліцензування» ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» у частині доповнення новими видами діяльності з виробництва спиртових дистилятів, оптової торгівлі алкогольними напоями для малих виробництв дистилятів та оптової торгівлі спиртовими дистилятами (лист від 22.12.2023  № 300/ІКС/99-00-09-01-02-08).  Підготовлено та направлено Міністерству фінансів України пропозиції щодо внесення змін до Закону України  від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» (далі – Закон № 481/95-ВР) в частині регулювання ліцензування оптової торгівлі (лист ДПС від 31.03.2023  № 672/4/99-00-09-04-02-04).  З метою запровадження можливості видачі і анулювання ліцензій на всі види діяльності з підакцизними товарами в електронному вигляді, а також удосконалення контролю за виробництвом і обігом підакцизних товарів розглянуто в межах компетенції:  проєкт Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» щодо удосконалення порядку ліцензування та контролю за виробництвом і обігом підакцизних товарів», надісланий листом Міністерства фінансів України від 01.08.2023 № 11320-09-5/20949 (вх. ДПС № 373/НПА від 01.08.2023), за результатами підготовлено відповідну інформацію Міністерству фінансів України (лист ДПС від 07.08.2023 № 515/НПА/99-00-09-04-02-04);  проєкт постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11 серпня 2021 р. № 895» (далі – проєкт постанови), розроблений з метою виконання пункту 6 плану заходів на 2023 рік щодо переведення публічних послуг в електронну форму та надісланий на погодження Міністерством економіки України листом від 02.05.2023  № 3622-06/19773-03 (вх. ДПС № 236/НПА від 03.05.2023).  Проєктом постанови пропонується перенесення строків реалізації експериментального проєкту, створення Єдиної державної електронної системи дозвільних документів (далі – ЄДС), запуску електронних кабінетів, строків інтеграції інформаційно-комунікаційних систем інших органів влади, а також строків наповнення ЄДС необхідною інформацією, передбачених участь у для інших органів влади, які беруть експериментальному проєкті, тощо.  Крім того, проєктом постанови передбачено надання можливості ДПС використовувати власні електронні інформаційні системи (у разі їх наявності) для:  розгляду звернень про надання адміністративних послуг у сфері ліцензування, створення, внесення та обліку відомостей про ліцензування;  формування і ведення ліцензійних справ здобувачів ліцензій чи ліцензіатів.  За результатами розгляду Міністерству економіки України направлено позицію ДПС щодо зазначеного проєкту постанови, погоджену Міністерством фінансів України (лист ДПС від 02.05.2023  № 364/НПА/99-00-09-04-02-05);  проєкт постанови Кабінету Міністрів України «Про реалізацію першого етапу експериментального проекту щодо запровадження Єдиної державної електронної системи дозвільних документів» (далі – проєкт), надісланий листом Міністерства економіки України  від 10.11.2023 № 3622-06/61057-03 (вх. ДПС № 566/НПА від 10.11.2023), та направлено позицію щодо зазначеного проєкту (листи ДПС від 14.11.2023  № 753/НПА/99-00-09-04-02-05, від 11.12.2023 № 795/НПА/99-00-09-04-02-05). Зауваження до проєкту направлені Міністерству фінансів України для погодження позиції ДПС (лист ДПС  від 28.11.2023 № 768/НПА/99-00-09-04-02-04), які погоджено листом Міністерства фінансів України від 07.12.2023 № 20020-03-62/33926 (вх. ДПС № 606/НПА  від 07.12.2023).  Крім того, відповідно до листа Міністерства економіки України  від 14.02.2024 № 3622-06/11548-03  (вх. ДПС № 17194/5 від 15.02.2024) взято участь в узгоджувальній нараді щодо проєкту, яка відбулась 16.02.2024 під головуванням заступника Міністра з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації в режимі відеоконференції.  За ініціативи Міністерством економіки України 03.08.2023 відбулася зустріч з представниками Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики та заінтересованих центральних органів виконавчої влади, на якій було розглянуто питання щодо автоматизації видачі ліцензій на деякі види господарської діяльності, процедура видачі яких регулюється Законом  № 481/95-ВР. Враховуючи прийняте на зустрічі рішення щодо запровадження на законодавчому рівні автоматичної видачі ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та зберігання пального, яке не реалізовується іншим особам і використовується виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки, ДПС погоджено вищезазначений законопроект із відповідними зауваженнями і пропозиціями, про що в установленому порядку поінформовано Міністерство фінансів України (лист ДПС від 04.09.2023 № 575/НПА/99-00-09-04-02-04).  Також відповідно до листа Міністерства економіки України від 09.08.2023  № 3622-06/41242-03 (вх. ДПС № 80272/5 від 10.08.2023) щодо питань цифровізації процедур ліцензування підакцизних товарів у межах компетенції підготовлено та листом ДПС від 14.08.2023  № 9942/5/99-00-09-04-02-05 направлено Міністерству економіки України інформацію стосовно:  бізнес процесів автоматичної видачі ліцензій у сфері роздрібної торгівлі підакцизними товарами та ліцензій на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) та можливих строків їх технічної реалізації;  необхідності внесення змін до Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» для врегулювання питання видачі ліцензій в електронному вигляді;  переліку ризик факторів, за наявності яких видача окремих ліцензій не може бути автоматичною, натомість рішення про її видачу повинно прийматися посадовою особою органу ліцензування.  Крім того, відповідно до порядків денних засідань Комітетів Верховної Ради України (у режимі відеоконференцзвʼязку), а також робочих груп Комітетів Верховної Ради України забезпечено участь у засіданнях при обговоренні та розгляді проєкту Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, спиртових дистилятів, біоетанолу, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюнової сировини, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального». Зазначений законопроєкт Верховною Радою України зареєстровано 14.12.2023 за № 10346 (далі – законопроєкт № 10346).  Законопроєктом 10346 передбачено серед іншого:  спрощення процедури отримання ліцензій та запроваджується перехід на електронну форму;  запровадження безстрокової ліцензії для всіх видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню;  автоматичний порядок отримання ліцензій на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, а також на право зберігання пального тощо.  Відповідно до доручення Першого віце-премʼєр-міністра України – Міністра економіки України від 29.12.2023  № 40563/1/1-23 (вх. ДПС № 6/3  від 01.01.2024) до звернення Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики  від 25.12.2023 № 04-32/10-2023/282986 розглянуто законопроєкт № 10346 та за результатами надіслано відповідну інформацію в установленому порядку Міністерству фінансів України (лист ДПС від 05.01.2024 № 29/4/99-00-09-04-02-04).  В доповнення також надано Міністерству фінансів України пропозиції ДПС до законопроєкту № 10346 (лист ДПС  від 12.01.2024 № 85/4/99-00-09-04-02-04).  Також у зв’язку із запровадженням ліцензування окремих видів господарської діяльності заінтересованим структурним підрозділам ДПС направлено лист щодо внесення змін до електронних форм документів з метою доопрацювання програмного забезпечення ІКС «Електронний кабінет» та ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності».  Крім того, опрацьовано питання інтеграції інформаційних систем ДПС та Державної митної служби України у частині надання інформації з Єдиного державного реєстру суб’єктів господарювання (у тому числі іноземних суб’єктів господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), які отримали ліцензії на право виробництва та/або оптової торгівлі спиртом етиловим, спиртовими дистилятами, біоетанолом, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах | Виконується |
| 4.4. Ефективна та скоординована міжнародна співпраця та посилення міжнародного обміну інформацією | 4.4.1. | Здійснення заходів для імплементації Угоди між Україною та Європейським Союзом про участь України у програмі Європейського Союзу для співробітництва в галузі оподаткування «Fiscalis» (далі - Угода «Fiscalis») | Підписано Грантову угоду (у разі ратифікації Угоди «Fiscalis») | 2023 рік | Департамент міжнародного співробітництва,структурні підрозділи ДПС | З метою забезпечення імплементації Угоди між Україною та Європейським Союзом про участь України у програмі Європейського Союзу для співробітництва в галузі оподаткування «Fiscalis» ДПС в межах компетенції вжито ряд заходів щодо ратифікації зазначеної Угоди «Fiscalis», зокрема:  з метою підготовки проєкту Закону України «Про ратифікацію Угоди між Україною та Європейським Союзом про участь України у програмі Європейського Союзу для співробітництва в галузі оподаткування «Fiscalis» (далі – проєкт Закону) для направлення на погодження до заінтересованих органів було надано Міністерству фінансів України фінансово-економічні розрахунки до проєкту Закону, перераховані з розрахунку співвідношення гривні до євро за курсом Національного банку України станом на 13.01.2023 (лист ДПС від 19.01.2023 № 131/4/99-00-16-02-01-04), та станом на 21.03.2023 (лист ДПС від 27.03.2023 № 626/4/99-00-16-02-01-04);  опрацьовано та погоджено без зауважень проєкт Закону (лист ДПС  від 27.01.2023 № 62/НПА/99-00-16-02-01-04). 29.06.2023 проєкт Закону (реєстраційний № 0203 від 28.04.2023) прийнято Верховною Радою України у першому читанні.  30.07.2023 Закон України від 29 червня 2023 року № 3177-ІХ «Про ратифікацію Угоди між Україною та Європейським Союзом про участь України у програмі Європейського Союзу для співробітництва в галузі оподаткування «Fiscalis» набрав чинності;  погоджено проєкт Угоди «Fiscalis» (у формі обміну листами) між Україною та Європейським Союзом щодо зупинення зобов’язань України щодо сплати фінансових внесків у зв’язку з угодами про приєднання до програм Союзу (лист ДПС від 19.04.2023 № 142/3/99-00-16-02-01-03);  забезпечено участь Національного координатора України у програмі ЄС «Fiscalis» у робочій онлайн-зустрічі Секретаріату Кабінету Міністрів України та центральних органів виконавчої влади, яка відбулась 16.05.2023.  На початку серпня 2023 року на виконання статті 5 Угоди «Fiscalis» відбувся обмін відповідними повідомленнями дипломатичними каналами про завершення внутрішніх процедур, необхідних для набрання чинності Угодою «Fiscalis».  З метою виконання наступних технічних кроків в імплементації Угоди «Fiscalis» ДПС зареєстровано в «Реєстрі Учасників» на Порталі фінансування та тендерів ЄС.  19.10.2023 отримано підтвердження про завершення реєстрації ДПС, як органу державної влади, на Порталі фінансування та тендерів ЄС за ідентифікаційним кодом учасника (РІС) 881119289 та сертифікації ролі адміністратора (LEAR).  Визначено кандидатуру нового Національного координатора України у програмі ЄС «Fiscalis», надіслано до Представництва України при Європейському Союзі з проханням поінформувати про відповідні зміни Генеральний директорат Європейського Союзу з питань оподаткування та митного союзу (лист ДПС від 05.12.2023  № 15614/5/99-00-16-02-01-05).  Розпочато комунікацію ДПС з представником Податкової адміністрації Латвії, яка є Координатором програми ЄС «Fiscalis» на Порталі фінансування та тендерів ЄС.  Секретаріату Кабінету Міністрів України та Міністерству фінансів України надіслано лист щодо отримання реєстраційної картки для відкриття відповідного рахунку та заповнення форми «Фінансова ідентифікація» з банківськими реквізитами рахунку на який може бути зараховано авансовий платіж у розмірі 60% від бюджетних асигнувань програми ЄС «Fiscalis» (лист ДПС від 15.01.2024 № 17/3/99-00-16-02-01-03). Опрацьовано питання генерації та отримання з Порталу фінансування та тендерів ЄС чергових підтверджуючих бланків Declaration of Honour та Accession Form.  На Порталі фінансування та тендерів ЄС Funding&tender opportunities завершено черговий етам підписання Грантової угоди (приєднання до Грантової програми, координатором якої до кінця 2024 року є представник Державної служби доходів Республіки Латвія) - згенеровано та підписано в. о Головою ДПС бланки Declaration of Honour (Декларація доброчесності) та Accession Form (форма приєднання) до Грантової програми (підписання здійснюється виключно в електронній формі).  26.03.2024 забезпечено участь Національного координатора України у програмі ЄС «Fiscalis» у робочій надалі з Секретаріатом Кабінету Міністрів України щодо стану участі України у програмах ЄС. Очікується відповідь Секретаріату Кабінету Міністрів України на лист ДПС від 15.01.2024 № 17/3/99-00-16-02-01-03 | Виконується.  *Доповідна записка в. о. Голови ДПС від 28.12.2023  № 2232/99-00-16-02-01-08 щодо перенесення терміну виконання заходу* |
| 4.4.2. | Проходження оцінки Глобального форуму ОЕСР з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей щодо дотримання конфіденційності та захисту інформації для цілей автоматичного обміну інформацією та виконання рекомендацій за результатами оцінки | Отримано висновок Глобального форуму про виконання рекомендацій | 2023 рік | Департамент міжнародного співробітництва, структурні підрозділи ДПС | Опрацьовано, погоджено з Міністерством фінансів України та 04.04.2023 передано для аналізу представникам ОЕСР анкету Опитувальника Глобального форуму ОЕСР для походження відповідного оцінювання щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою.  Відбулась узгоджувальна нарада 22.05.2023 між представниками структурних підрозділів ДПС щодо анкети Опитувальника Глобального форуму ОЕСР для проходження відповідного оцінювання щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою та рекомендації наданих у звіті про технічну допомогу Глобального форуму ОЕСР з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей «Оцінювання рівня готовності системи контролю для захисту інформації; рекомендації за результатами оцінювання» від 27 вересня 2021 року.  На онлайн-зустрічі представників структурних підрозділів ДПС, представника Міністерства фінансів України та експертів ОЕСР, яка відбулась 23.05.2023, обговорено питання, які потребують уточнення за результатами попереднього розгляду Опитувальника Глобального форуму представниками ОЕСР.  У червні 2023 року здійснювалась підготовка матеріалів до тестової оцінки Глобального форуму ОЕСР.  10-12 липня 2023 року пройдено тестову оцінку Глобального форуму ОЕСР.  З метою подальшого виконання рекомендацій ОЕСР та доопрацювання відповідей ДПС на питання Опитувальника Глобального форуму ОЕСР структурним підрозділам ДПС надіслано на опрацювання Звіт про технічну допомогу «Управління інформаційною безпекою ДПС».  Глобальному форуму ОЕСР надіслано звернення щодо розгляду можливості проведення віртуальної оцінки зрілості системи управління інформаційною безпекою у IV кварталі 2023 року (лист ДПС від 17.08.2023 № 10059/5/99-00-16-05).  ОЕСР 24.08.2023 підтвердило електронною поштою отримання та розгляд вищезазначеного листа ДПС.  ДПС видано розпорядження від 20.09.2023 № 56-р «Про утворення робочої групи з питань опрацювання Звіту Глобального форуму про технічну допомогу «Управління інформаційною безпекою ДПС» і заплановано низку заходів щодо усунення відповідних недоліків і зауважень команди ОЕСР.  Міністерству фінансів України 28.09.2023 в робочому порядку надано неофіційний переклад англійською мовою доопрацьовані відповіді ДПС на питання Опитувальника Глобального форуму ОЕСР.  У співпраці із залученими структурними підрозділами ДПС завершено роботу над виправленням отриманих 02.10.2023 зауважень Міністерства фінансів України.  Оновлені відповіді на питання опитувальника Глобального форуму ОЕСР 16.10.2023 направлено на електронну пошту відповідальних контактних осіб ОЕСР для розгляду та початку процедури оцінювання.  Узгоджено дати проведення фінального оцінювання ДПС (11-14.12.2023).  14.11.2023 проведено онлайн зустріч з командою ОЕСР з метою вирішення організаційних питань.  Опрацьовано та 24.11.2023 надіслано експертам ОЕСР відповіді ДПС на додаткові/уточнюючі питання.  Забезпечено переклад внутрішніх розпорядчих документів ДПС для подальшого надання на розгляд команді ОЕСР.  Завершено формування матеріалів, у тому числі презентаційних матеріалів, які представлені команді оцінювачів ОЕСР під час онлайн оцінки Глобального форуму ОЕСР з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей щодо дотримання конфіденційності та захисту інформації для цілей автоматичного обміну інформацією.  Чотириденний захід з оцінки ДПС експертами Глобального форуму ОЕСР з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей щодо дотримання конфіденційності та захисту інформації для цілей автоматичного обміну інформацією відбувся 11 – 14 грудня  2023 року у форматі онлайн.  Після завершення внутрішніх узгоджувальних процедур ОЕСР 21.02.2024 отримано результати оцінки ДПС експертами Глобального форуму ОЕСР, а саме проєкт Звіту про технічну допомогу від команди оцінювання ОЕСР (далі – проєкт Звіту), який направлено структурним підрозділам ДПС для опрацювання та надання інформації у межах компетенції.  З результатом опрацювання проєкту звіту структурними підрозділами ДПС, 15.03.2023 надіслано до ОЕСР (електронною поштою) коментарі ДПС до нього. Очікується отримання офіційної відповіді ОЕСР (після виконання внутрішніх погоджувальних процедур даної організації) | Виконується.  *Доповідна записка в. о. Голови ДПС від 28.12.2023*  *№ 2232/99-00-16-02-01-08 щодо перенесення терміну виконання заходу* |
| 4.4.3. | Підготовка розпорядчого документу ДПС щодо визначення відповідальних осіб з експлуатації системи CTS (CommonTransmissionSystem) для передачі в Секретаріат ОЕСР | Видано розпорядження ДПС, перелік відповідальних осіб надіслано в Секретаріат ОЕСР | Квітень 2023 року | Департамент запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 4.4.4. | Розробка та погодження проєкту Порядку взяття на облік та зняття з обліку фінансових агентів для цілей CRS і Порядку заповнення і подання звітів CRS фінансовими агентами | Видано накази Міністерства фінансів України | ІІ квартал  2023 року | Департамент запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано.  *Доповідні записки  в. о. Голови ДПС від 29.06.2023 № 825/99-00-08-13 та 29.09.2023 № 1240/99-00-08-13 щодо перенесення терміну виконання заходу*  *та  від 22.12.2023  № 1656/99-00-08-02-04-13 щодо виконання заходу* |
| 4.4.5. | Здійснення заходів щодо забезпечення обміну фінансовою інформацією відповідно до вимог Стандарту CRS | Здійснено заходи для забезпечення автоматичного обміну інформацією | 2023 рік | Департамент запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 4.4.6. | Виконання заходів технічного характеру (на підставі функціональних вимог), необхідних для здійснення автоматичного обміну інформацією, відповідно до погоджених заявок/технічних вимог | Впроваджено програмне забезпечення | 2023 рік | Департамент інформаційних технологій, Департамент трансфертного ціноутворення, інші структурні підрозділи ДПС, визначені головним виконавцем | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
|  | 4.4.7. | Забезпечення технічної спроможності ДПС щодо прийняття, зберігання та обміну інформацією за стандартами CRS та CbC у частині забезпечення конфіденційності та захисту інформації | Впроваджено програмне забезпечення, побудовано КСЗІ | 2023 рік | Департамент інформаційних технологій,Департамент охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
|  | 4.4.8. | Участь у розробці законодавчих, нормативних та інших документів, що регламентують проведення процедури попереднього узгодження ціноутворення (АРА) | Надано пропозиції Міністерству фінансів України | 2023 рік | Департамент трансфертного ціноутворення, структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 4.4.9. | Вжиття заходів для здійснення організації та проведення процедури АРА у контрольованих операціях | Здійснено процедури при попередньому узгоджені ціноутворення у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори для цілей трансфертного ціноутворення, у разі звернення платника податку до ДПС | 2023 рік | Департамент трансфертного ціноутворення, структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 4.4.10. | Здійснення заходів з метою проведення моніторингу звітів у розрізі країн міжнародних груп компаній | Здійснено контроль за поданням звітів у розрізі країн, повнотою та достовірністю наданої інформації | 2023 рік  (після впровадження програмного забезпечення в промислову експлуатацію, у т.ч. після проходження Україною процедури перевірки конфіденційності та належності використання інформації) | Департамент трансфертного ціноутворення | Закон України від 20.03.2023 № 2970-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки», яким серед іншого внесені зміни щодо звітів у розрізі країн міжнародних груп компаній (далі – МГК), у тому числі в частині визначення першого звітного періоду, набув чинності 28.04.2023.  Так граничний термін для подання звітів у розрізі країн МГК платниками податків, що являються материнськими компаніями МГК на сьогодні не настав.  Наказом ДПС від 13.04.2023 № 230 затверджено Порядок організації належного використання інформації, що міститься у звітах у розрізі країн МГК (далі – Наказ № 230), який передано до Міністерства фінансів України та Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) для проходження процедури експертної оцінки (PeerReview).  Міністерством фінансів України листом (вх. ДПС від 02.06.2023 № 652/4) до ДПС надіслані зауваження експертів ОЕСР до Наказу № 230, які були враховані та внесено відповідні зміни до Наказу № 230 (наказ ДПС від 20.06.2023 № 488), про що повідомлено Міністерство фінансів України (лист ДПС від 21.06.2023 № 1288/4/99-00-23-02-01-04). Вказані зміни до Наказу № 230 передано до Міністерства фінансів України та ОЕСР для проходження процедури експертної оцінки (PeerReview).  Також триває процедура проходження оцінки Глобального форуму ОЕСР, зокрема, проінформовано Міністерство фінансів України щодо вжиття заходів для врахування зауважень та рекомендацій, наданих у звіті ОЕСР CbC Reporting – Compilation of 2022 PeerReviewReports від 04.10.2022 року (лист ДПС  від 30.05.2023 № 1139/4/99-00-23-02-01-04).  Прийнято участь в онлайн-зустрічі з представниками ОЕСР (14.11.2023), за результатами якої проведено обговорення порядку денного Оцінювання Глобального форуму ОЕСР щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою, заплановане на 11.12.2023 – 14.12.2023.  11.12.2023 – 14.12.2023 пройшло оцінювання Глобального форуму ОЕСР з питань управління системою інформаційної безпеки щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою ДПС.  Крім того, з метою приведення положень нормативно-правових актів у відповідність до норм Закону України від 20.03.2023  № 2970-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки» підготовлено та направлено Міністерству фінансів України пропозиції щодо внесення змін до наказу Міністерства фінансів України  від 31.12.2020 № 839 «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній» (далі – проєкт наказу) (лист ДПС від 30.06.2023 № 1365/4/99-00-23-02-01-04).  Листом Міністерства фінансів України від 30.11.2023 № 44020-03-62/33217 (вх. № 1432/4 від 01.12.2023) надіслано ДПС доопрацьований проєкт наказу на погодження. Лист ДПС від 07.12.2023  № 2554/4/99-00-23-02-03-04 погоджено із зауваженнями проєкту наказу.  Листом Міністерства фінансів України  від 30.11.2023 № 44020-03-62/36166  (вх. ДПС № 1514/4 від 25.12.2023) повторно надіслано доопрацьований проєкт наказу. За результатом погодження проєкту наказу зі структурними підрозділами ДПС, Міністерству фінансів України направлено аркуш погодження до нього (лист ДПС від 08.01.2024 № 36/4/99-00-23-02-03-04).  Також, опрацьовано проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 14.12.2020 № 764», надісланий листом Міністерства  фінансів України від 25.10.2023  № 44020-03-5/29118 (вх. ДПС № 529/НПА  від 26.10.2023).  Подано Звіти CbC за фінансовий рік який завершився у 2022 році, шістьма платниками податків – материнськими компаніями.  Також, підготовлено та направлено структурним підрозділам ДПС інформацію щодо розробки електронних форматів нових форм Звіту CbC.  Опрацьовано проєкт Звіту про результати оцінювання Глобального форуму ОЕСР з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей, за результатами проведеного 11 - 14 грудня 2023 року оцінювання.  На виконання пункту 4 наказу Міністерства фінансів України  від 21.12.2023 № 709 «Про внесення Змін до наказу Міністерства фінансів України від 14 грудня 2020 року № 764» (зі змінами), внесеними наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2024 № 12 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 21 грудня 2023 року № 709», оприлюднена на вебпорталі ДПС доопрацьована XML-схема Звіту в розрізі країн МГК з приміткою «для розробників».  На виконання наказу Міністерства фінансів України від 09.02.2024 № 58 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2020 року № 839» (зі змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2024 № 101 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 09 лютого 2024 року № 58») заінтересованому структурному підрозділу ДПС надано нову форму Повідомлення про участь у МГК з метою розробки відповідних електронних форматів.  Підготовлено, узгоджено та направлено для реалізації заявку на внесення змін до Підсистеми «Автоматичний обмін податковою інформацією» ІКС «Міжнародний автоматичний обмін інформацією» (лист від 27.03.2024  № 51/ІКС/99-00-23-02-03-08) | Виконується |
|  | 4.4.11. | Вивчення міжнародного досвіду з питань автоматичного обміну фінансовою інформацією | Взято участь у міжнародних вебінарах | 2023 рік | Департамент запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 4.4.12. | Впровадження автоматизованого спеціального обліку запитів (вхідних та вихідних) в рамках міжнародного обміну інформацією за запитом з компетентними органами іноземних юрисдикцій | Розроблено заявку на створення системи обліку та обробки обміну інформацією з компетентними органами іноземних країн | 2023 рік | Департамент міжнародного співробітництва, Департамент трансфертного ціноутворення, Департамент інформаційних технологій, структурні підрозділи ДПС | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 4.5. Удосконалення процедури обміну звітів FATCA від фінансових агентів через ІКС «Міжнародний обмін» відповідно до угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) | 4.5.1. | Відновлення активного процесу звітування та застосування заходів впливу щодо фінансових агентів, які не виконують вимоги угоди FATCA | Надано консультації фінансовим агентам. Ухвалено проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки» (реєстр. № 8131 від 17.10.2022), яким встановлено обов’язок перед фінансовими агентами (FATCA) протягом 2023 року подати звіти про підзвітні рахунки за 2021, 2022 рік | 2023 рік | Департамент запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 4.5.2. | Забезпечення комунікації ДПС з Службою внутрішніх доходів США (далі - СВД США) | Забезпечено листування з представниками СВД США | 2023 рік | Департамент запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| **Стратегічна ціль 5. ФОРМУВАННЯ КВАЛІФІКОВАНОЇ, ЕФЕКТИВНОЇ ТА МОТИВОВАНОЇ КОМАНДИ** | | | | | | | |
| 5.1. Формування корпоративної культури: місії, цінностей та цілей ДПС | 5.1.1. | Розробка Правил корпоративної культури ДПС | Затверджено Правила корпоративної культури ДПС | І півріччя  2023 року | Департамент персоналу | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 5.1.2. | Впровадження Правил корпоративної культури ДПС | Організовано та проведено семінари/тематичні заходи, у тому числі за участі міжнародних експертів | 2023 рік | Департамент персоналу | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 5.2. Здійснення заходів щодо запобігання та виявлення корупції і контроль за дотриманням вимог антикорупційного законодавства та правил етичної поведінки в апараті ДПС, її територіальних органах | 5.2.1. | Проведення організаційно-роз’яснювальних заходів з питань запобігання та виявлення корупції, у т. ч. щодо здійснення повідомлення про можливі факти корупції | Проведено навчальні заходи (лекції), бесіди з працівниками ДПС. Підготовлено і направлено структурним підрозділам ДПС методичні та інформаційні матеріали з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства | 2023 рік | Департамент з питань запобігання та виявлення корупції | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 5.2.2. | Інформування працівників ДПС та громадськості щодо діяльності уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції | Опубліковано на вебпорталі ДПС (з урахуванням обмежень у зв’язку із введенням та продовженням воєнного стану) інформацію щодо діяльності уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції | 2023 рік | Департамент з питань запобігання та виявлення корупції | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
|  | 5.2.3. | Забезпечення контролю за дотриманням працівниками органів ДПС антикорупційного законодавства | Зменшено випадки порушення працівниками органів ДПС антикорупційного законодавства (у порівнянні з попереднім періодом) | 2023 рік | Департамент з питань запобігання та виявлення корупції | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 5.2.4. | Забезпечення зворотного зв’язку у формі незалежних опитувань платників податків та працівників органів ДПС щодо їх оцінки сприйняття рівня корупції в ДПС | Проведено опитування громадськості та працівників органів ДПС щодо сприйняття рівня корупції в ДПС | 2023 рік | Департамент з питань запобігання та виявлення корупції | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |
| 5.3. Підготовка Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2023 - 2025 роки | 5.3.1. | Підготовка проєкту Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2023 - 2025 роки | Підготовлено Антикорупційну програму Державної податкової служби України на 2023 - 2025 роки та подано на погодження до Національного агентства з питань запобігання корупції у встановленому порядку | ІІ квартал  2023 року | Департамент з питань запобігання та виявлення корупції | Звіт про стан виконання Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 –  2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС від 04.04.2023 № 198, за  2023 рік | Виконано |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_