

МІНІСТР ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

ОКРЕМЕ ДОРУЧЕННЯ № 11000-08/1117

На виконання Плану пріоритетних дій Уряду на 2016 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27 травня 2016 року № 418-р, з метою продовження реформи Державної фіскальної служби України (ДФС) та здійснення моніторингу ефективності реформ

Насірову Р. М.

1. Вжити заходів щодо досягнення Ключових показників ефективності (КПЕ) для Державної фіскальної служби України на період з 1 жовтня 2016 року до 31 грудня 2017 року, визначених у Додатку № 1.

Термін – постійно

2. Надавати Міністерству фінансів України звіт щодо досягнення КПЕ нарастаючим підсумком з початку поточного року та розміщувати цей Звіт на офіційному сайті ДФС. Значення КПЕ розраховуються згідно з Додатками №№ 2 – 14.

Термін – щомісячно

Додаток: на ___ арк.

« 27 » вересня 2016 року


О. ДАНИЛЮК

**Ключові показники ефективності Державної Фіскальної Служби
на 01.10.2016 – 31.12.2017 роки**

1. Частка податкових декларацій, які подані із дотриманням вимог законодавства у загальній кількості поданих податкових декларацій (рівень своєчасного подання податкових декларацій): у 2-му півріччі 2016 року - 97%, 2017 рік - 98 %.

Довідково – значення показника в попередніх періодах:

2013	2014	2015
95,74%	96,02%	95,74%

2. Частка погашених (сплачених) грошових зобов'язань, донарахованих за результатами перевірок, у загальній сумі грошових зобов'язань, донарахованих за результатами перевірок (рівень погашення грошових зобов'язань, визначених за результатами податкового та митного аудиту) в 2017 році - 30 %.

Довідково – значення показника в попередніх періодах:

2013	2014	2015
30,4 %	14,23 %	8,02 %

3. Частка узгоджених грошових зобов'язань, донарахованих за результатами перевірок, у загальній сумі грошових зобов'язань, донарахованих за результатами перевірок (рівень узгодження грошових зобов'язань, визначених за результатами податкового та митного аудиту): у 2017 році 35 %.

Довідково – значення показника в попередніх періодах:

2013	2014	2015
------	------	------

35,0 %	34,3 %	12,6%
--------	--------	-------

4. Частка податкових та митних спорів, вирішених судами різних інстанцій на користь органів ДФС у загальній кількості податкових та митних спорів, вирішених судами різних інстанцій за участю (кількісна результативність розгляду податкових та митних спорів у судовому порядку): до 31.12.2016 року – 30 %, 2017 рік – 40%.

Довідково – значення показника в попередніх періодах:

2013	2014	2015
29,1%	21,7%	26,6%

5. Частка суми позовів по спорам, вирішеним судами на користь органів ДФС у загальній сумі по спорам, вирішених судами різних інстанцій (Вартісна результативність розгляду податкових та митних спорів у судовому порядку): до 31.12.2016 року – 40 %, 2017 рік – 50%.

Довідково – значення показника в попередніх періодах:

2013	2014	2015
34,6%	22,8%	36,6%

6. Частка справ, розглянутих у судовому порядку після проходження процедури адміністративного оскарження, рішення за якими прийнято на користь ДФС України у загальній кількості справ, розглянутих у судовому порядку після проходження процедури адміністративного оскарження (Рівень підтвердження судом рішень процедури адміністративного оскарження): у 2017 році – 50 %.
7. Динаміка податкового боргу: до 31.12.2016 року – скорочення на 10% по відношенню до суми боргу станом на 31.12.2015 року (без врахування боргу, який виник в 2016 році), до 31.12.2017 року – скорочення на 10% по відношенню до суми боргу станом на 31.12.2016 року (без врахування боргу, який виник в 2017 році).
8. Частка планових документальних перевірок до загальної кількості перевірок (Коефіцієнт покриття податкового аудиту системою

управління ризиками): у 2-му півріччі 2016 року – 35 %, у 2017 році – 40 %.

Довідково – значення показника в попередніх періодах (сума пасивного податкового боргу станом на 31 грудня звітного року, тис. грн):

2013	2014	2015
8,58 %	17,77 %	19,36 %

9. Частка податкових декларацій, поданих за допомогою електронних сервісів ДФС України: у 2 півріччі 2016 року – 55 %, у 2017 році – 70 %.

Довідково – значення показника в попередніх періодах:

2013	2014	2015
30,95%	45,80%	46,32%

10. Частка розглянутих звернень у загальній кількості звернень платників податків, поданих на сервіс «Пульс» - у 2 півріччі 2016 року – 100 %, 2017 рік – 100 %.

Довідково – значення показника в попередніх періодах:

2013	2014	2015
96,3%	98,00%	95,6%

11. Граничний час митного оформлення у митних режимах імпорту, експорту і транзиту товарів, відносно яких АСАУР не генерувався перелік митних формальностей (ГЧМО):

У 2-му півріччі 2016 року : Імпорт - 115 хвилин, експорт – 45 хвилин, транзит – 18 хвилин.

У 2017 році: Імпорт - 75 хвилин, експорт – 30 хвилин, транзит – 15 хвилин.

Довідково – значення показника в попередніх періодах:

Митний режим	III квартал 2015	IV квартал 2015	I квартал 2016
Імпорт	153	146	173
Експорт	57	63	62
Транзит	24	24	23

12. Частка митних декларацій, по яких за результатами виконання митницями згенерованих АСАУР митних формальностей, було фактично виявлено розбіжності (**Результативність використання АСАУР**) у 2017 році - не менше, ніж 4 %
13. Частка митних декларацій, по яких митний огляд проводився за ініціативи посадової особи митниці без генерування АСАУР митних формальностей щодо необхідності проведення митного огляду у 2-му півріччі 2016 року – не більше 3,5 %.
14. **Обсяг заборгованості з відшкодування ПДВ станом на 31.12.2016 року – 0 грн.; 31.12.2017 року – 0 грн.**
15. Створені територіальні органи ДФС у вигляді структурних підрозділів апарату ДФС без права юридичних осіб (шляхом ліквідації податкових територіальних органів ДФС як юридичних осіб) в порядку, передбаченому законодавством.

До 1 грудня 2016 року

16. Затверджений в порядку, передбаченому законодавством, новий штатний розпис апарату ДФС та податкових територіальних органів (структурних підрозділів), який передбачає:
- скорочення адміністративних функцій територіальних органів (матеріально-технічне забезпечення, робота з кадрами, бухгалтерія тощо) та їх централізацію;
 - ліквідацію на районному рівні функцій аудиту.

До 31 грудня 2016 року

17. Запроваджена система ризик-менеджменту, включаючи наступне:

- В центральному апараті ДФС наявний окремий підрозділ ризик-менеджменту, що складається з висококваліфікованих фахівців;
- Визначені критерії ризику невиконання податкового законодавства для кожного виду податку (збору, обов'язкового платежу), який адмініструється ДФС;
- Податковий та митний аудит базується на ризик-орієнтованому підході.

До 31 грудня 2016 року

18. Користувачі Міністерства фінансів України та Державного Казначейства України мають повний безпосередній доступ до автоматизованих систем та баз даних ДФСУ без обмежень доступу до інформації (в режимі читання - без можливості внесення змін).

До 1 листопада 2016

19. Встановлена система фіксації задоволеності платників податків консультаціями, наданими ДФС через електронні та телефонні сервіси.

До 1 березня 2017 року

20. Спільно з Міністерством Фінансів України проведені дослідження рівня задоволеності платників податків роботою ДФС.

До 31 грудня 2016 року

Методика розрахунку індикатора «Рівень своєчасного подання податкових декларацій»

1. Опис індикатора. Одним із основних показників добровільного дотримання податкового законодавства є своєчасне подання коректно заповнених податкових декларацій. Рівень своєчасного подання податкових декларацій відображає простоту та зрозумілість податкового законодавства і відповідних форм податкової звітності.

Рівень своєчасного подання податкових декларацій є також важливим індикатором ефективності роботи ДФС з платниками (консультування, запровадження зручних сервісів).

2. Формула розрахунку. Рівень своєчасного подання податкових декларацій розраховується за формулою:

$$K_{\text{дп}} = \frac{\sum D_{\text{дп}}}{\sum D} \times 100,$$

де $\sum D_{\text{дп}}$ – кількість податкових декларацій, які подані із дотриманням вимог, встановлених статтями 48 і 49 Податкового кодексу України у році n ; $\sum D$ – загальна кількість податкових декларацій, поданих у році n .

3. Методологічні особливості розрахунку. Даний індикатор відображає відсоток своєчасного подання податкових декларацій з основних податків за якими передбачено подання податкових декларацій. До чисельника виразу не внесені податкові декларації, подані не вчасно, з помилками, а також ті, подання яких відбулося як наслідок діяльності податкових органів, спрямованої на забезпечення дотримання податкового законодавства.

До даного показника включається кількість поданих звітних податкових декларацій без врахування декларацій із статусом «до відома» та «уточнюючі».

Щодо фізичних осіб до показника включаються дані щодо платників податків фізичних осіб – СГД (суб'єкти господарської діяльності), «незалежники» (суб'єкти, що ведуть незалежну професійну діяльність) і громадяни.

4. Період оцінювання. Досягнення цільового значення індикатора визначається за результатами календарного року.

5. Цільове значення. Ідеальним є значення даного показника на рівні 100%.

Індикатор	2013	2014	2015	Цільове значення
Рівень своєчасного подання податкових декларацій	95,74%	96,02%	95,74%	2 півр 2016 - 97% 2017 - 98 %

6. Рівень оцінювання. Індикатор розраховується на рівні центрального апарату ДФС.

7. Причини невиконання цільового значення. Заповнюється центральним апаратом. У причинах наводяться детальні аргументи щодо досягнутого значення даного КРІ. У разі існування відхилень у значенні показника, ДФС детально характеризує фактори, які вплинули на таке відхилення та надає власні пропозиції, що необхідно зробити для досягнення даним показником ідеального значення.

Методика розрахунку індикатора «Рівень сплати грошових зобов'язань, визначених за результатами податкового та митного аудиту»

1. **Опис індикатора.** Сума податкових зобов'язань, донарахованих за результатами податкового та митного аудиту, лише частково трансформується в додаткові надходження державного бюджету. Деяка частина донарахованих податкових зобов'язань може бути оскаржена платниками. В результаті, частина донарахувань не перетворюється в реально сплачені податки. Не сплачені до бюджету суми донарахувань означають зайво витрачені ресурси держави та платників податків. Таким чином, цей показник є узагальнюючим та відображає ефективність роботи податкового та митного аудиту, правової роботи та роботи з боргом ДФС.

2. **Формула розрахунку.** Рівень сплати грошових зобов'язань, визначених за результатами податкового та митного аудиту, розраховується за формулою:

$$K_{\text{ПА}}^{\text{ефект.зб}} = \frac{\sum \text{СДЗП}_n}{\sum \text{ДЗП}_n} \times 100,$$

де $\sum \text{СДЗП}_n$ – сума погашених (сплачених) грошових зобов'язань, донарахованих (визначених повідомленнями-рішеннями) за результатами перевірок з питань податкового, валютного та іншого законодавства органами ДФС України, проведених підрозділами податкового та митного аудиту в році n ; $\sum \text{ДЗП}_n$ – сума грошових зобов'язань, донарахованих (визначених повідомленнями-рішеннями) за результатами перевірок з питань податкового, валютного та іншого законодавства органами ДФС України, проведених підрозділами податкового та митного аудиту ДФС у році n .

3. **Методологічні особливості розрахунку.** До чисельника включається сума погашених (сплачених) грошових зобов'язань, донарахованих (визначених повідомленнями-рішеннями) за результатами перевірок з питань податкового, валютного та іншого законодавства органами ДФС України, проведених підрозділами податкового та митного аудиту в поточному році. До знаменника – загальна сума грошових зобов'язань, донарахованих (визначених повідомленнями-рішеннями) за результатами перевірок з питань податкового, валютного та іншого законодавства органами ДФС України, проведених підрозділами податкового та митного аудиту в поточному році.

4. **Період оцінювання.** Досягнення цільового значення індикатора визначається за результатами календарного року.

5. **Цільове значення.** Ідеальним є значення даного показника на рівні 100%.

Індикатор	2013	2014	2015	Цільове значення
Рівень сплати грошових зобов'язань, визначених за результатами податкового та митного аудиту	30,4 %	14,23 %	8,02 %	2017-30%

6. **Рівень оцінювання.** Індикатор розраховується на рівні центрального апарату ДФС.

7. **Причини невиконання цільового значення.** Заповнюється центральним апаратом. У причинах наводяться детальні аргументи щодо досягнутого значення даного КРІ. У разі існування відхилень у значенні показника, ДФС детально характеризує фактори, які вплинули на таке відхилення та надає власні пропозиції, що необхідно зробити для досягнення даним показником ідеального значення.

Методика розрахунку індикатора « Рівень узгодження грошових зобов'язань, визначених за результатами податкового та митного аудиту »

1. **Опис індикатора.** Цей індикатор призначений для моніторингу ефективності відбору випадків для проведення податкових та митних перевірок. Якщо даний процес базується на достовірній та якісній інформації, а також є ризик-орієнтованим, очікується, що результати значної кількості податкових та митних перевірок будуть узгодженими. Зростання цього індикатора свідчить про об'єктивність трактування відповідальними підрозділами ДФС норм податкового законодавства та правильність визначення сум грошових зобов'язань.

2. **Формула розрахунку.** Ефективність відбору справ для податкових та митних перевірок розраховується за формулою:

$$K_{\text{ПА}}^{\text{ефект.зб}} = \frac{\sum \text{СУЗП}_n}{\sum \text{ДЗП}_n} \times 100,$$

де $\sum \text{СУЗП}_n$ – сума узгоджених грошових зобов'язань, донарахованих (визначених повідомленнями-рішеннями) за результатами перевірок з питань податкового, валютного та іншого законодавства органами ДФС України, проведених підрозділами податкового та митного аудиту в році n ; $\sum \text{ДЗП}_n$ – сума грошових зобов'язань, донарахованих (визначених повідомленнями-рішеннями) за результатами перевірок з питань податкового, валютного та іншого законодавства органами ДФС України, проведених підрозділами податкового та митного аудиту ДФС у році n .

3. **Методологічні особливості розрахунку.** До чисельника включається сума узгоджених грошових зобов'язань, донарахованих (визначених повідомленнями-рішеннями) за результатами перевірок з питань податкового, валютного та іншого законодавства органами ДФС України, проведених підрозділами податкового та митного аудиту в поточному році. До знаменника – загальна сума грошових зобов'язань, донарахованих (визначених повідомленнями-рішеннями) за результатами перевірок з питань податкового, валютного та іншого законодавства органами ДФС України, проведених підрозділами податкового та митного аудиту в поточному році.

Поняття «узгоджених грошових зобов'язань» визначається відповідно до норм Податкового кодексу України.

4. **Період оцінювання.** Досягнення цільового значення індикатора визначається за результатами календарного року.

5. **Цільове значення.** Ідеальним є значення даного показника на рівні 100%.

Індикатор	2013	2014	2015	Цільове значення
Рівень узгодження грошових зобов'язань, визначених за результатами податкового та митного аудиту	35,0 %	34,3 %	12,6 %	2017 - 35 %

6. **Рівень оцінювання.** Індикатор розраховується на рівні центрального апарату ДФС.

7. **Причини невиконання цільового значення.** Заповнюється центральним апаратом. У причинах наводяться детальні аргументи щодо досягнутого значення даного КРІ. У разі існування відхилень у значенні показника, ДФС детально характеризує фактори, які вплинули на таке відхилення та надає власні пропозиції, що необхідно зробити для досягнення даним показником ідеального значення.

Методика розрахунку індикатора «Кількісна результативність розгляду податкових та митних спорів у судовому порядку»

1. **Опис індикатора.** Цей показник відображає загальну ефективність правової роботи у системі ДФС, а також рівень кваліфікації працівників, що представляють ДФС у судах. Крім того, він є продовженням показників ефективності роботи служби аудиту та апеляції. Підвищення кількості спорів, рішення по яким виносяться на користь ДФС, є свідченням підвищення якості контрольної та правової роботи ДФС. Високі значення даного показника свідчать про відповідність кваліфікації співробітників відповідних підрозділів вимогам до успішного вирішення податкових спорів на користь ДФС України та є відображенням справедливого та однозначного застосування норм податкового законодавства.

2. **Формула розрахунку.** Кількісна результативність розгляду податкових та митних спорів у судовому порядку розраховується за формулою:

$$KK_{\text{Суд}}^{\text{ДФС}} = \frac{\text{ПМС}_{\text{Суд}}^{\text{ДФС}}}{\text{ПМС}_{\text{Суд}}} \times 100,$$

де $\text{ПМС}_{\text{Суд}}^{\text{ДФС}}$ – кількість податкових та митних спорів, що стосуються донарахувань грошових зобов'язань, зменшення грошових зобов'язань або збитків, вирішених судами різних інстанцій на користь органів ДФС у році n (рішення набрали законної сили); $\text{ПМС}_{\text{Суд}}$ – загальна кількість податкових та митних спорів, що стосуються донарахувань грошових зобов'язань, зменшення грошових зобов'язань або збитків, вирішених судами різних інстанцій у році n (рішення набрали законної сили).

3. **Методологічні особливості розрахунку.** Стосується спорів, щодо донарахувань податкових зобов'язань, зменшення грошових зобов'язань або збитків, де ДФС України виступає як позивачем, так і відповідачем.

Під вирішенням судової справи варто розуміти рішення, яке набрало законної сили.

У випадку розгляду справи в декількох інстанціях до розрахунку включаються тільки рішення останньої інстанції, яке набрало чинності. Не допустимим є повторне включення до розрахунку рішень за одним й тим же спором, що розглядався в декількох інстанціях.

Включається інформація щодо справ, стороною в яких виступають органи ДФС про визнання недійсними/нечинними податкових повідомлень-рішень

(розпоряджень) у т.ч. про застосування штрафних (фінансових) санкцій по ПДВ або донарахування ПДВ, про зменшення сум ПДВ, про визначення податкових зобов'язань з податку на прибуток та застосування штрафних (фінансових) санкцій, а також інших податкових повідомлень-рішень (розпоряджень) щодо яких винесено остаточне рішення.

Під митними спорами слід розуміти наступні категорії справ: оскарження податкових повідомлень-рішень (винесені до 2013 року), оскарження рішень про коригування митної вартості товарів, оскарження класифікаційних рішень, оскарження рішень про країну походження товарів, оскарження відмови у наданні податкових пільг, спори про стягнення збитків, спричинених здійсненням (не здійсненням) митного контролю та оформлення, інші спори, пов'язані із здійсненням митного контролю та оформлення щодо яких винесено остаточне рішення. Фактично всі категорії справ у разі негативного їх розгляду для митниці мають наслідком повернення надмірно сплачених коштів з Держбюджету.

4. Період оцінювання. Досягнення цільового значення індикатора визначається за результатами календарного року.

5. Цільове значення. Ідеальним є значення даного показника на рівні 100%.

Індикатор	2013	2014	2015	Цільове значення
Кількісна результативність розгляду податкових та митних спорів у судовому порядку	29,1 %	21,7 %	26,6 %	2016 – 30% 2017 - 40 %

6. Рівень оцінювання. Індикатор розраховується на рівні центрального апарату ДФС.

7. Причини невиконання цільового значення. Заповнюється центральним апаратом. У причинах наводяться детальні аргументи щодо досягнутого значення даного КРІ. У разі існування відхилень у значенні показника, ДФС детально характеризує фактори, які вплинули на таке відхилення та надає власні пропозиції, що необхідно зробити для досягнення даним показником ідеального значення.

Методика розрахунку індикатора «Вартісна результативність розгляду податкових та митних спорів у судовому порядку»

1. **Опис індикатора.** Цей показник відображає загальну ефективність правової роботи у системі ДФС, а також рівень кваліфікації працівників, що представляють ДФС у судах. Крім того, він є продовженням показників ефективності роботи служби аудиту та апеляції. Підвищення кількості спорів, рішення по яким виносяться на користь ДФС, є свідченням підвищення якості контрольної та правової роботи ДФС. Високі значення даного показника свідчать про відповідність кваліфікації співробітників відповідних підрозділів вимогам до успішного вирішення податкових спорів на користь ДФС України та є відображенням справедливого та однозначного застосування норм податкового законодавства. При цьому поряд з кількісними показниками правової роботи, не менша важливими є вартісні, під якими слід розуміти суму позову. Відповідальні підрозділи ДФС можуть демонструвати високу результативність у межах судових справ, де предметом розгляду є невеликі суми, в той час як справи, у межах яких оскаржуються значні суми, можуть бути програні.

2. **Формула розрахунку.** Вартісна результативність розгляду податкових та митних спорів у судовому порядку розраховується за формулою:

$$KB_{Суд}^{ДФС} = \frac{\sum ПМС_{Суд}^{ДФС}}{\sum ПМС_{Суд}^{пл.}} \times 100,$$

де $\sum ПМС_{Суд}^{ДФС}$ – загальна сума, що оскаржувалася у межах податкових та митних спорів, які стосуються донарахувань грошових зобов'язань, зменшення грошових зобов'язань або збитків, вирішених судами різних інстанцій на користь органів ДФС у році n (рішення набрали законної сили); $\sum ПМС_{Суд}^{пл.}$ – загальна сума, що оскаржувалася у межах податкових та митних спорів, які стосуються донарахувань грошових зобов'язань, зменшення податкових зобов'язань або збитків, вирішених судами різних інстанцій у році n (рішення набрали законної сили).

8. **Методологічні особливості розрахунку.** Стосується спорів, щодо донарахувань грошових зобов'язань, зменшення грошових зобов'язань або збитків, де ДФС України виступає як позивачем, так і відповідачем.

Під вирішенням судової справи варто розуміти рішення, яке набрало законної сили.

У випадку розгляду справи в декількох інстанціях до розрахунку включаються тільки рішення останньої інстанції, яке набрало чинності. Не допустимим є повторне включення до розрахунку рішень за одним й тим же спором, що розглядався в декількох інстанціях.

Включається інформація щодо справ, стороною в яких виступають органи ДФС про визнання недійсними/нечинними податкових повідомлень-рішень (розпоряджень) у т.ч. про застосування штрафних (фінансових) санкцій по ПДВ або донарахування ПДВ, про зменшення сум ПДВ, про визначення податкових зобов'язань з податку на прибуток та застосування штрафних (фінансових) санкцій, а також інших податкових повідомлень-рішень (розпоряджень) щодо яких винесено остаточне рішення.

Під митними спорами слід розуміти наступні категорії справ: оскарження податкових повідомлень-рішень (винесені до 2013 року), оскарження рішень про коригування митної вартості товарів, оскарження класифікаційних рішень, оскарження рішень про країну походження товарів, оскарження відмови у наданні податкових пільг, спори про стягнення збитків, спричинених здійсненням (не здійсненням) митного контролю та оформлення, інші спори, пов'язані із здійсненням митного контролю та оформлення щодо яких винесено остаточне рішення. Фактично всі категорії справ у разі негативного їх розгляду для митниці мають наслідком повернення надмірно сплачених коштів з Держбюджету

3. Період оцінювання. Досягнення цільового значення індикатора визначається за результатами календарного року.

4. Цільове значення. Ідеальним є значення даного показника на рівні 100%.

Індикатор	2013	2014	2015	Цільове значення
Вартісна результативність розгляду податкових та митних спорів у судовому порядку	34,6 %	22,8 %	36,6 %	2016 – 40% 2017 - 50 %

5. Рівень оцінювання. Індикатор розраховується на рівні центрального апарату ДФС.

6. Причини невиконання цільового значення. Заповнюється центральним апаратом. У причинах наводяться детальні аргументи щодо досягнутого значення даного КРІ. У разі існування відхилень у значенні показника, ДФС детально характеризує фактори, які вплинули на таке відхилення та надає власні пропозиції, що необхідно зробити для досягнення даним показником ідеального значення.

Методика розрахунку індикатора «Рівень підтвердження судом рішень процедури адміністративного оскарження»

1. **Опис індикатора.** Відповідно до Податкового кодексу України, рішення, прийняті контролюючим органом, можуть бути оскаржені в адміністративному або судовому порядку. Процедура адміністративного оскарження вважається досудовим порядком вирішення спору, проте у випадку, якщо платник податків не задоволений її результатами, він має право оскаржити рішення контролюючого органу у судовому порядку. У випадку ефективної роботи підрозділів, що відповідають за адміністративне оскарження, суд у переважній більшості випадків повинен підтверджувати рішення контролюючого органу, прийняте за результатами процедури адміністративного оскарження. Відповідно до запропонованої формули, про підвищення ефективності роботи підрозділів, що представляють інтереси ДФС у межах процедури адміністративного оскарження, свідчитиме зростання даного індикатора.

2. **Формула розрахунку.** Рівень підтвердження судом рішень процедури адміністративного оскарження розраховується за формулою:

$$P_{\text{апел.}}^{\text{ДВ}} = \frac{\sum \text{ПС}_{\text{пл}}^{\text{п.а.}}}{\sum \text{ПС}_{\text{с.а.}}^{\text{п.а.}}} \times 100,$$

де $\sum \text{ПС}_{\text{пл}}^{\text{п.а.}}$ – кількість справ, розглянутих у судовому порядку після проходження процедури адміністративного оскарження, рішення за якими прийнято на користь ДФС України; $\sum \text{ПС}_{\text{с.а.}}^{\text{п.а.}}$ – загальна кількість справ, розглянутих у судовому порядку після проходження процедури адміністративного оскарження.

3. **Методологічні особливості розрахунку.** У випадку розгляду справи в декількох інстанціях до розрахунку включаються тільки рішення останньої інстанції, яке набрало чинності. Не допустимим є повторне включення до розрахунку рішень за одним й тим же спором, що розглядався в декількох інстанціях.

4. **Період оцінювання.** Досягнення цільового значення індикатора визначається за результатами календарного року.

5. **Цільове значення.** Ідеальним є значення даного показника на рівні 100%.

Індикатор	2013	2014	2015	Цільове значення
Рівень	н.д.	н.д.	н.д.	2017 - 50 %

підтвердження судом рішень процедури адміністративного оскарження				
---	--	--	--	--

6. **Рівень оцінювання.** Індикатор розраховується на рівні центрального апарату ДФС.

7. **Причини невиконання цільового значення.** Заповнюється центральним апаратом. У причинах наводяться детальні аргументи щодо досягнутого значення даного КРІ. У разі існування відхилень у значенні показника, ДФС детально характеризує фактори, які вплинули на таке відхилення та надає власні пропозиції, що необхідно зробити для досягнення даним показником ідеального значення.

Методика розрахунку індикатора «Динаміка податкового боргу»

1. **Опис індикатора.** Даний індикатор відобразатиме динаміку податкового боргу у відсотках до попереднього року (без врахування боргу, який виник в поточному році). У випадку ефективної діяльності підрозділів з погашення податкової заборгованості, зазначений борг повинен скорочуватися. Це свідчитиме про застосування прийнятних методів та підходів до погашення податкової заборгованості з боку відповідних підрозділів. Крім того, даний показник непрямо вказує на результативність інших підрозділів, що відповідають за своєчасність виконання платниками податків їх податкових зобов'язань.

2. **Формула розрахунку.** Динаміка активного податкового боргу розраховується за формулою:

$$\Delta ПБ_a = \left(\frac{ПБ_n^a}{ПБ_{n-1}^a} - 1 \right) \times 100,$$

де $ПБ_n^a$ – сума податкового боргу станом на 31 грудня року n без врахування боргу, який виник в році n та без врахування сум боргу, який визнано безнадійним, списано за рішенням суду або який було розстрочено (відстрочено) у встановленому законом порядку у році n ; $ПБ_{n-1}^a$ – сума активного податкового боргу станом на 31 грудня року $n-1$ без врахування боргу, який виник в році n , та без врахування сум боргу, який визнано безнадійним, списано за рішенням суду або який було розстрочено (відстрочено) у встановленому законом порядку у році n .

3. **Методологічні особливості розрахунку.**

До розрахунку показника не включаються суми, на які зменшився борг за рахунок інших, ніж погашення боргу, обставин, а саме: визнання боргу безнадійним, списання боргу за рішенням суду, розстрочений (відстрочений) у встановленому законом порядку борг.

4. **Період оцінювання.** Досягнення цільового значення індикатора визначається за результатами календарного року.

5. **Цільове значення.** До 31.12.2016 року – скорочення на 10% по відношенню до суми боргу станом на 31.12.2015 року (без врахування боргу, який виник в 2016 році), до 31.12.2017 року – скорочення на 10% по відношенню до суми боргу станом на 31.12.2016 року (без врахування боргу, який виник в 2017 році)

6. **Рівень оцінювання.** Індикатор розраховується на рівні центрального апарату ДФС.

7. **Причини невиконання цільового значення.** Заповнюється центральним апаратом. У причинах наводяться детальні аргументи щодо досягнутого значення даного КРІ. У разі існування відхилень у значенні показника, ДФС детально характеризує фактори, які вплинули на таке відхилення та надає власні пропозиції, що необхідно зробити для досягнення даним показником ідеального значення.

Методика розрахунку індикатора «Коефіцієнт покриття податкового аудиту системою управління ризиками»

1. **Опис індикатора.** Стратегія податкового аудиту має розроблятися у контексті системи управління ризиками, яка являє собою структурний процес систематичного виявлення, оцінки, ранжування та усунення ризиків ухилення від оподаткування. Даний індикатор відображає відсоток податкових перевірок, здійснених за результатами автоматизованого відбору у межах системи управління ризиками ДФС. Використання системи ризик-менеджменту призводить до підвищення ефективності і результативності відбору справ для проведення податкового аудиту. Зростання індикатора є бажаним з погляду підвищення результативності відбору, оскільки система ризик-менеджменту дозволяє об'єднувати різні методології та техніки відбору (включаючи інформацію третіх сторін).

Кращі практики адміністрування податків свідчать, що оптимальний є значення цього показника на рівні 50 % (30 % - інші джерела інформації, 20 % - виявлені навмисні ухилення від сплати податків).

2. **Формула розрахунку.** Коефіцієнт покриття податкового аудиту системою управління ризиками розраховується за формулою:

$$КП_{СУР}^{ПА} = \frac{\sum ПА_n^{СУР}}{\sum ПА_n} \times 100,$$

де $\sum ПА_n^{СУР}$ – загальна кількість здійснених документальних планових перевірок (з урахуванням філій та перехідних перевірок) у році n ; $\sum ПА_n$ – загальна кількість здійснених підрозділами податкового аудиту документальних планових та позапланових перевірок (з урахуванням філій та перехідних перевірок) у році n без врахування документальних позапланових перевірок (з урахуванням філій та перехідних перевірок) на підставі п.п.78.1.7, 78.1.9, 78.1.11 п.78.1, п.78.2 ст.8 Податкового кодексу України у році n та без врахування фактичних та камеральних перевірок

3. **Методологічні особливості розрахунку.** До розрахунку показника не включаються: фактичні перевірки, камеральні перевірки, перевірки у зв'язку з процедурами ліквідації припинення, реорганізації (*n.n.78.1.7 n.78.1 ПКУ*), у разі подання платником податків скарги на контрагентів у разі допущення ними порядку оформлення податкових накладних (*n.n.78.1.9 n.78.1 ПКУ*),

призначених за ухвалою суду (слідчого судді) у кримінальних провадженнях (п.п.78.1.11 п.78.1 ПКУ), на прохання платника податків (п. 78.2 ПКУ).

4. **Період оцінювання.** Досягнення цільового значення індикатора визначається за результатами календарного року.

5. Цільове значення.

Індикатор	2013	2014	2015	Цільове значення
Коефіцієнт покриття податкового аудиту системою управління ризиками	8,58 %	17,77 %	19,36 %	2 півр 2016-35% 2017 - 40 %

6. **Рівень оцінювання.** Індикатор розраховується на рівні центрального апарату ДФС.

7. **Причини невиконання цільового значення.** Заповнюється центральним апаратом. У причинах наводяться детальні аргументи щодо досягнутого значення даного КРІ. У разі існування відхилень у значенні показника, ДФС детально характеризує фактори, які вплинули на таке відхилення та надає власні пропозиції, що необхідно зробити для досягнення даним показником ідеального значення.

Методика розрахунку індикатора «Частка податкових декларацій, поданих за допомогою електронних сервісів ДФС України»

1. **Опис індикатора.** Процес подання та опрацювання податкових декларацій є одним із ключових бізнес-процесів функціонування будь-якої податкової адміністрації. Водночас він пов'язаний зі значними адміністративними та операційними витратами для платників податків, тому є одним з індикаторів простоти виконання податкових зобов'язань. Необхідність в інформатизації процесу подання податкових декларацій пояснюється також великою кількістю помилок при поданні декларацій на фізичних носіях. Подання податкових декларацій за допомогою електронних сервісів, з одного боку, мінімізує імовірність некоректного їх заповнення та пов'язані з цим витрати платника податків, а з іншого – є інструментом раціоналізації процесу обробки податкових декларацій співробітниками ДФС. Для всіх зацікавлених сторін вигідною є максимізація даного показника, оскільки використання ІТ у процесі подання податкової звітності знижує витрати та ймовірність виникнення помилок.

2. **Формула розрахунку.** Частка податкових декларацій, поданих за допомогою електронних сервісів ДФС України, розраховується за формулою:

$$K_{\text{ПД}}^{\text{ІТ}} = \frac{\sum \text{ПД}_n^{\text{ІТ}}}{\sum \text{ПД}_n} \times 100,$$

де $\sum \text{ПД}_n^{\text{ІТ}}$ – загальна кількість податкових декларацій, що подані платниками за допомогою засобів телекомунікаційного зв'язку у році n ; $\sum \text{ПД}_n$ – загальна кількість податкових декларацій, поданих у році n .

3. **Методологічні особливості розрахунку.** Даний індикатор є відсотковим відображенням кількості податкових декларацій, що подані платниками та прийняті ДФС України за допомогою телекомунікаційних засобів. Для всіх зацікавлених сторін вигідною є максимізація даного показника, оскільки використання ІТ у процесі подання податкової звітності знижує витрати та ймовірність виникнення помилок.

4. **Період оцінювання.** Досягнення цільового значення індикатора визначається за результатами календарного року.

5. **Цільове значення.** Ідеальним є значення даного показника на рівні 100%.

Індикатор	2013	2014	2015	Цільове значення
Частка податкових	30,95%	45,80%	46,32%	2 півр 2016 – 55%

декларацій, поданих за допомогою електронних сервісів ДФС України				2017 - 70 %
---	--	--	--	-------------

6. Рівень оцінювання. Індикатор розраховується на рівні центрального апарату ДФС.

7. Причини невиконання цільового значення. Заповнюється центральним апаратом. У причинах наводяться детальні аргументи щодо досягнутого значення даного КРІ. У разі існування відхилень у значенні показника, ДФС детально характеризує фактори, які вплинули на таке відхилення та надає власні пропозиції, що необхідно зробити для досягнення даним показником ідеального значення.

**Частка розглянутих звернень у загальній кількості звернень
платників податків, поданих на сервіс «Пульс»**

1. Опис індикатора. Вчасне реагування на звернення платників податків є важливою функцією ДФС щодо підвищення рівня дотримання платниками податків податкового законодавства. Даний показник свідчить про кількісну ефективність розгляду звернень платників податків.

Якісна результативність розгляду звернень платників може бути визначена після впровадження системи фіксації задоволеності платників податків наданими відповідями.

2. Формула розрахунку. Частка розглянутих звернень у загальній кількості звернень платників податків сервіс «Пульс», розраховується за формулою

$$K = \frac{A}{B} \times 100,$$

де B – загальна кількість звернень платників податків на сервіс «Пульс» у році n; A – кількість звернень платників податків сервіс «Пульс», які розглянуті у році n.

3. Період оцінювання. Досягнення цільового значення індикатора визначається за результатами календарного року.

4. Цільове значення. Ідеальним є значення даного показника на рівні 100%.

2015	2013	2014	Цільове значення
95,6%	96,3%	98,00%	2 півр 2016 – 100% 2017 - 100 %

5. Рівень оцінювання. Індикатор розраховується на рівні центрального апарату ДФС.

6. Причини невиконання цільового значення. Заповнюється центральним апаратом. У причинах наводяться детальні аргументи щодо досягнутого значення даного КРІ. У разі існування відхилень у значенні показника, ДФС детально характеризує фактори, які вплинули на таке відхилення та надає власні пропозиції, що необхідно зробити для досягнення даним показником ідеального значення.

Методика розрахунку індикатора «Граничний час митного оформлення у митні режими імпорту, експорту і транзиту товарів, відносно яких АСАУР не генерувався перелік митних формальностей»

1. **Опис індикатора.** Даний показник характеризує діяльність органів доходів і зборів, спрямовану на скорочення витрат зацікавлених осіб, створення найбільш сприятливих умов при декларуванні та випуску товарів у митні режими імпорту, експорту та транзиту шляхом зменшення часу здійснення митного оформлення.

2. **Формула розрахунку.** Граничний час митного оформлення у митні режими імпорту, експорту і транзиту товарів, відносно яких АСАУР не генерувався перелік митних формальностей, розраховується за формулою:

$$ГЧМО = \frac{\sum Ч_{НРП}}{\sum МД_{НРП}},$$

де $\sum Ч_{НРП}$ – загальний час здійснення митного оформлення при випуску у митні режими імпорту, експорту та транзиту товарів, відносно яких АСАУР не генерувався перелік митних формальностей, хвилин (без врахування митних декларацій типу ІМ 40 ЕЕ та ІМ 40 ЕА у зв'язку із специфікою часу їх митного оформлення);

$\sum МД_{НРП}$ – загальна кількість митних декларацій у митних режимах імпорту, експорту та транзиту на товари, відносно яких АСАУР не генерувався перелік митних формальностей, штук (без врахування митних декларацій типу ІМ 40 ЕЕ та ІМ 40 ЕА у зв'язку із специфікою часу їх митного оформлення).

3. **Методологічні особливості розрахунку.** Даний індикатор є індикатором підвищення якості сервісу, що надається митними органами через скорочення витрат часу на здійснення необхідних митних процедур. Розрахунок даного індикатора має здійснюватися окремо в розрізі кожного митного режиму щоквартально та за підсумками року. Відсутня потреба у використанні зовнішньої статистики.

4. **Період оцінювання.** Квартал, рік.

5. **Цільове значення.**

Індикатор	III квартал 2015	IV квартал 2015	I квартал 2016	II квартал 2016	Цільове значення	
					2 півріччя 2016 рік	2017

Час митного оформлення у митні режими, хвилини:						
Імпорт	153	146	173	146	115	75
Експорт	57	63	62	62	45	30
Транзит	24	24	23	23	18	15

6. Рівень оцінювання. Індикатор розраховується на рівні центрального апарату ДФС.

7. Причини невиконання цільового значення. Заповнюється центральним апаратом. У причинах наводяться детальні аргументи щодо досягнутого значення даного КРІ. У разі існування відхилень у значенні показника, ДФС детально характеризує фактори, які вплинули на таке відхилення та надає власні пропозиції, що необхідно зробити для досягнення даним показником цільового значення.

Методика розрахунку індикатора « Частка митних декларацій, по яких за результатами виконання митницями згенерованих АСАУР митних формальностей, було фактично виявлено розбіжності»

1. Опис індикатора. Система управління ризиками в митній сфері повинна забезпечувати ефективне виявлення ризиків порушень митних правил, а також підтримувати баланс достатності та ефективності митного контролю. Ефективність системи управління ризиками може оцінюватися через відсоток правильних сигналів щодо ризиків вчинення порушень митних правил та недотримання митного законодавства. У разі розробки високоякісних профілів ризику та функціонування ефективної системи контролю за їх виконанням посадовими особами митниць під час митного оформлення, такий відсоток на даному етапі повинен мати позитивну динаміку до зростання.

2. Формула розрахунку. Ефективність роботи митних підрозділів з використанням АСАУР, розраховується за формулою:

$$E P_{ACAUR} = \frac{M D P H_{a c a u r}}{\sum M D M \Phi_{a c a u r}} * 100,$$

де $M D P H_{a c a u r}$ – кількість митних декларацій, по яких за результатами виконання митницями згенерованих АСАУР митних формальностей, було фактично виявлено розбіжності, які в тому числі призвели до незавершення митного оформлення, штук;

$\sum M D M \Phi_{a c a u r}$ – загальна кількість митних декларацій, по яких виконувались митні формальності, згенеровані АСАУР, штук.

3. Методологічні особливості розрахунку. Підвищення ефективності управління ризиками та контролю за їх виконанням посадовими особами митниць повинне приводити до зростання результативності роботи функціонуючої автоматизованої системи аналізу та управління ризиками (АСАУР), тому дане співвідношення повинне поступово зростати. Відсутня потреба у використанні зовнішньої статистики.

4. Період оцінювання. Рік – для центрального апарату. Місяць – для митниць.

5. Цільове значення. 2017 рік – не менш, ніж 4% (Сьогодні - 2%). В міжнародній практиці ефективним вважається рівень близько 7 %.

6. Рівень оцінювання. Індикатор розраховується на рівні центрального апарату ДФС та територіальних органів (митниць).

7. Причини невиконання цільового значення. Заповнюється центральним апаратом. У причинах наводяться детальні аргументи щодо досягнутого значення даного КРІ. У разі існування відхилень у значенні показника, ДФС детально характеризує фактори, які вплинули на таке відхилення та надає власні пропозиції, що необхідно зробити для досягнення даним показником цільового значення.

Методика розрахунку індикатора «Частка митних декларацій, по яких митний огляд проводився за ініціативи посадової особи митниці без генерування АСАУР митних формальностей щодо необхідності проведення митного огляду»

1. Опис індикатора. Показує наскільки часто митний огляд здійснюється за рішенням посадових осіб митниць без генерування АСАУР митних формальностей щодо необхідності проведення митного огляду. Філософія даного індикатора полягає в тому, що в процесі визначення тих чи інших товарів (партій) ризикованими за рішенням посадових осіб митниць такі особи не повинні зловживати правом ініціювання проведення митного огляду. У такому випадку ці огляди повинні призначатися у відношенні до дійсно ризикових партій товарів, а не бути інструментом тиску на бізнес.

2. Формула розрахунку. Частка митних декларацій, по яких митний огляд проводився за ініціативи посадової особи митниці без генерування АСАУР митних формальностей щодо необхідності проведення митного огляду, розраховується за формулою:

$$MOIM = \frac{MDMOIM_{zim} * 100}{\sum MDV_{vmo}}$$

де $MDMO_{zim}$ – кількість митних декларацій у митних режимах імпорту, експорту і транзиту, за якими митний огляд проводився за ініціативи посадової особи митниці без генерування АСАУР митних формальностей щодо необхідності проведення митного огляду, штук;

$\sum MDV_{vmo}$ – загальна кількість митних декларацій у митних режимах імпорту, експорту і транзиту, поданих до оформлення у відповідних митних режимах, штук

3. Методологічні особливості розрахунку. Відсутня потреба у використанні зовнішньої статистики.

4. Період оцінювання. Квартал.

5. Цільове значення. у 2017 році - не більше 3,5 % від кількості поданих до оформлення митних декларацій в митних режимах імпорту, експорту і транзиту.

6. Рівень оцінювання. Індикатор розраховується на рівні територіальних органів ДФС (митниць).

7. Причини невиконання цільового значення. Заповнюється центральним апаратом. У причинах наводяться детальні аргументи щодо

досягнутого значення даного КРІ. У разі існування відхилень у значенні показника, ДФС детально характеризує фактори, які вплинули на таке відхилення та надає власні пропозиції, що необхідно зробити для досягнення даним показником цільового значення.