



РИЗИКИ НЕСПЛАТИ ПОДАТКІВ

наказ Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524



ОНОВЛЕННЯ
РИЗИКІВ
НЕСПЛАТИ
ПОДАТКІВ ДЛЯ
ПЛАНУВАННЯ
ПЕРЕВІРОК

Наказ Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524, із змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2021 № 655

Затверджено 186 критеріїв ризику , з яких 80 високого ступеню ризику

Критерії ризику поділяються на **високий, середній, незначний** ступінь ризику та визначаються окремо для :

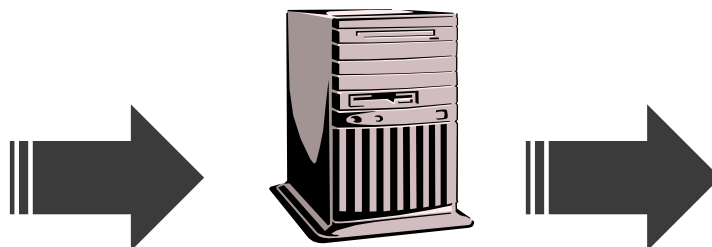
➤	ЮРИДИЧНИХ ОСІБ	67 критеріїв (27 – високого ступеню)
➤	БАНКІВ	25 критеріїв (11 – високого ступеню)
➤	НЕБАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ	32 критерія (11 – високого ступеню)
➤	ПРЕДСТАВНИЦТВ	10 критеріїв (4 – високого ступеню)
➤	ФІЗИЧНИХ ОСІБ	30 критеріїв (18 – високого ступеню)
➤	ЮРИДИЧНИХ ОСІБ (ПДФО, ЄВ та військовий збір)	22 критерія (9 – високого ступеню)



ВІДОБРАЖЕННЯ КРИТЕРІЇВ РИЗИКУ В ЕЛЕКТРОННОМУ КАБІНЕТІ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ

РОЗРАХУНОК
АВТОМАТИЗОВАНИХ
РИЗИКІВ НЕСПЛАТИ
ПОДАТКІВ

ВИЗНАЧЕННЯ РИЗИКІВ
НЕСПЛАТИ ПОДАТКІВ
Наказ Мінфіну від
02.06.2015 № 524 «Про
затвердження Порядку
формування плану-
графіка проведення
документальних планових
перевірок платників
податків»,
зі змінами



СЕРВЕР ДПС

ПЕРІОДИЧНИЙ
ПЕРЕРАХУНОК
ризиків несплати податків
(за даними декларування
платників)

ЕЛЕКТРОННИЙ КАБІНЕТ
ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ:
відображення критеріїв
ризиків високого ступеню



СТВОРЕННЯ СИСТЕМИ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ В ОПОДАТКУВАННІ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

- Розроблено уніфіковані профілі ризиків, які є складовою частиною цільової моделі управління ризиками (Карта податкових ризиків в оподаткуванні фізичних осіб)
- Проводиться експериментальне тестування і визначення ефективності застосування розроблених профілів ризиків. Здійснюється вибіркова перевірка правильності застосованих алгоритмів
- Опрацьовується концепція впровадження системи управління ризиками в оподаткуванні фізичних осіб із врахуванням рекомендацій експертів з ризик-менеджменту проєкту «Програма підтримки управління державними фінансами України (EU4PFM)»
- Розробляються заходи щодо недопущення податкових ризиків в оподаткуванні фізичних осіб



СИСТЕМА ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ В ОПОДАТКУВАННІ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

КАРТА ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ В ОПОДАТКУВАННІ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

УНІФІКОВАНІ ПРОФІЛІ РИЗИКІВ

**оподаткування
фізичних осіб-
підприємців (ФОП)**

визначення суб'єктів господарювання - фізичних осіб, які за звітний податковий період не подавали звітність, не визначили самостійно податкові зобов'язання та /або не визначали в повному обсязі податкові зобов'язання, при цьому згідно даних ДРФО отримували доходи

**податок на доходи
фізичних осіб
(ПДФО)**

визначення підприємств, які мають розбіжності у фонді заробітної плати та сплаченого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного соціального внеску

**оподаткування
фізичних
осіб**

визначення фізичних осіб, доходи яких, не відповідають їх витратам