



Державна
податкова
служба України

ПРОТИДІЯ УХИЛЕННЮ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ШЛЯХОМ
ЗАПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ТА
ВДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІТИЧНИХ ІНСТРУМЕНТІВ

СТАН ВПРОВАДЖЕННЯ В ДПС УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВИМИ РИЗИКАМИ

(ПІЛОТНИЙ ПРОЄКТ)

Жовтень 2024





Державна
податкова
служба України

ПРОТИДІЯ УХИЛЕННЮ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ШЛЯХОМ
ЗАПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ТА
ВДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІТИЧНИХ ІНСТРУМЕНТІВ

ПІЛОТНИЙ ПРОЕКТ

CRM

Постанова Кабінету Міністрів України від 25.07.2024 № 854
«Про реалізацію експериментального проекту щодо функціонування
системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками)
в Державній податковій службі»
(набрала чинності з 31.07.2024)

тривалість
2 роки

Координатор
Міністерство
фінансів
України

Учасники
структурні
підрозділи
апарату ДПС
та
територіальні
органи

Протягом місяця
після закінчення
ДПС подає
Мінфіну звіт та
пропозиції щодо
законодавчих
змін



ОСНОВНІ СКЛАДОВІ ПРОЦЕСУ CRM



* Форми документів з етапів 1-5 затверджені наказами ДПС

ЗАКОН УКРАЇНИ ВІД 18 ЧЕРВНЯ 2024 РОКУ № 3813-ІХ

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства»»



ЗАКОН УКРАЇНИ ВІД 18.06.2024 № 3813-ІХ

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства»
(набрав чинності з 01.08.2024)

Законом України № 3813-ІХ у ПКУ вводиться нова «перехідна» норма – підпункт 69.41 підрозділ 10 розділ ХХ ПКУ, якою встановлюються особливості адміністрування податків «платників з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства»

Норма визначає переваги (преференції) для платників з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, умовам (критеріям) яких має відповідати платник, щоб потрапити до Переліку платників, та порядок включення/виключення платника до/з цього Переліку



ОСНОВНІ ТЕРМІНИ

Податковий ризик

Визначення цього поняття наведено в пп. 14.1.221 ПКУ, і воно означає такий податковий ризик (комплаєнс-ризик), який є ймовірністю невиконання платником податків податкового обов'язку щодо:

- взяття його на облік як платника податків;
- реєстрації платником окремих видів податків. Наприклад, несвоєчасна реєстрація платником ПДВ чи перехід на загальну систему в разі перевищення встановлених ПКУ лімітів для певних систем оподаткування;
- подання (своєчасного подання) податкової звітності, декларування (повного декларування);
- сплати (своєчасної та повної сплати) податкових зобов'язань;
- інших податкових обов'язків. Наприклад, неподання уточнюючих розрахунків або nereєстрація податкових накладних;
- невиконання платником податків іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС. Наприклад, щодо застосування РРО

Комплаєнс

У пп. 14.1.221¹ ПКУ визначено такий термін як комплаєнс. Комплаєнс – це система заходів та процедур, що здійснюються податковими органами з метою підвищення рівня добровільного виконання податкових та інших обов'язків платниками податків відповідно до вимог податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДПС, та зменшення ймовірності настання податкового ризику (комплаєнс-ризика)

Комплаєнс-менеджер

Закон передбачає створення посади «комплаєнс-менеджера». Платник податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства має право взаємодіяти з комплаєнс-менеджером.

Комплаєнс-менеджер – посадова особа податкового органу, яка буде відповідальна за взаємодію з платником податків



ВИМОГИ ДО ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

Згідно з пп. 69.41.1 вказаної норми ПКУ до платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства належать юридичні особи та ФОП, що одночасно відповідають всім таким вимогам (повинна бути дотримана кожна з вимог):

ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ

а) *	податковий борг та/або заборгованість з інших платежів не перевищує 3000 НМДГ (51 000 гривень)
б) *	відсутність заборгованості (недоїмки, штрафу, пені) зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування
г) **	відсутність фактів порушення платником податкових обов'язків щодо подання звітності та/або документів (повідомлень), у тому числі передбачених ст. 39 і 39 ² , п. 46.2 ст. 46 ПКУ
г) **	відсутність винесених щодо платника податку податкових повідомлень-рішень про порушення граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів протягом року
д) *	відсутність прийнятого щодо платника податків рішення про його відповідність критеріям ризиковості платника податку на додану вартість (у порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України відповідно до п. 201.16 ст. 201 ПКУ)
е) *	відсутність розпочатої процедури припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи-підприємця
є) *	відсутність порушеного провадження у справі про банкрутство (неплатоспроможність) платника податків
ж) *	відсутність прийнятого щодо платника податків та/або його засновників (учасників) кінцевих бенефіціарних власників рішення про застосування спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) у порядку, встановленому ЗУ "Про санкції"
з) *	відсутність у платника податків та/або його засновників (учасників), кінцевих бенефіціарних власників громадянства держави, що здійснює збройну агресію проти України (крім громадян такої держави, яким надано статус учасника бойових дій після 14 квітня 2014 року)
и) *	відсутність серед засновників (учасників), кінцевих бенефіціарних власників платника податків осіб, місцем проживання (місцезнаходженням) яких є держава, що здійснює збройну агресію проти України
і) *	відсутність внесення змін щодо основного виду економічної діяльності в ЄДР юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань протягом останніх 12 послідовних календарних місяців

ПРИМІТКА:

- * розраховуються станом на дату формування Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.
- ** розраховуються за останні 12 місяців, що передують місяцю формування Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.

Платник податків, який відповідає всім вимогам, визначеним цим підпунктом, та критеріям, встановленим пп. 69.41.2 ПКУ, підлягає включенню до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.



ОСОБЛИВОСТІ АДМІНІСТРУВАННЯ

КРИТЕРІЇ ЗАЛЕЖНО ВІД ОБРАНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ

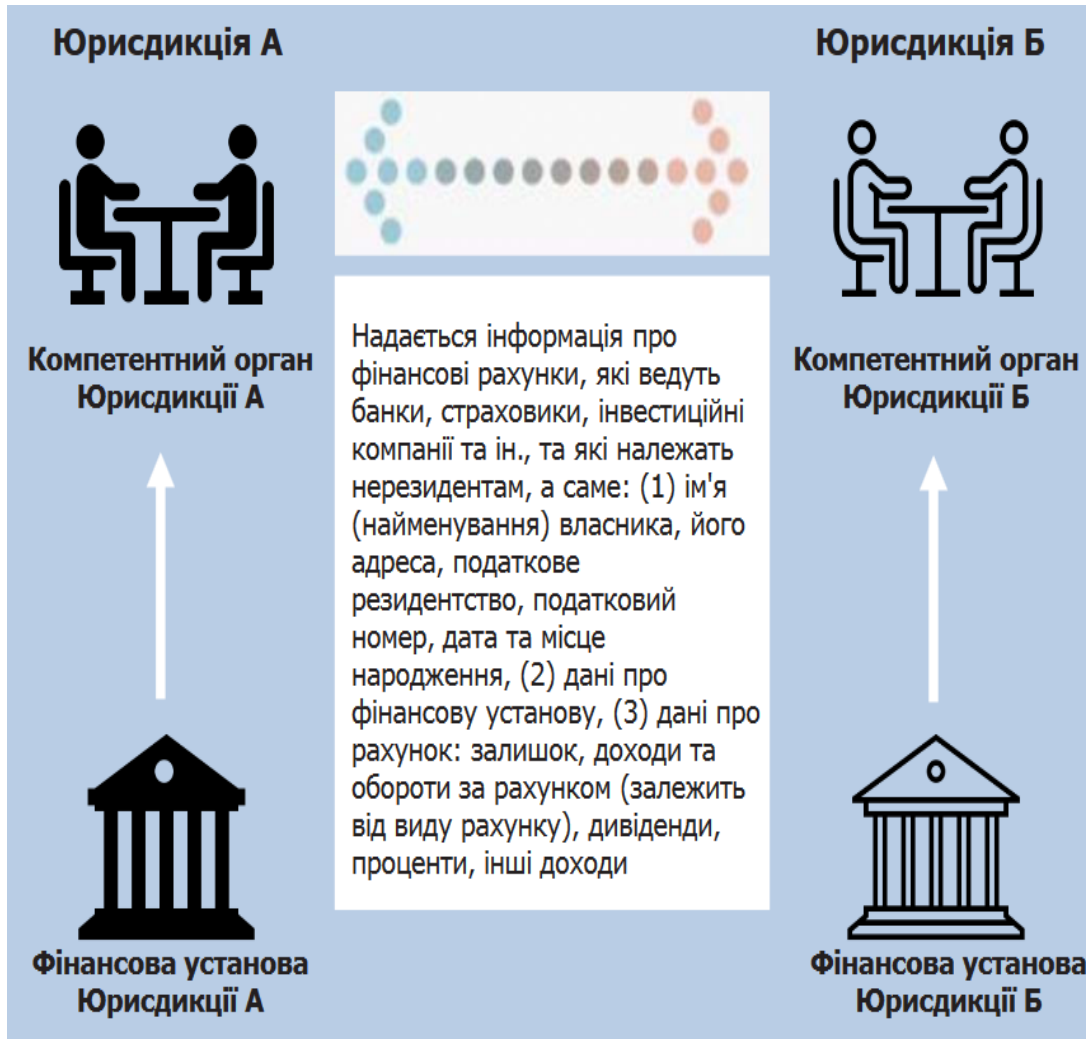
(розрахунок здійснюється за останні чотири квартали /12 місяців, що передують даті розрахунку)

ЮРИДИЧНІ ОСОБИ				ФІЗИЧНІ ОСОБИ	
Загальна система	Платники єдиного податку III групи	Платники єдиного податку IV групи (с/г виробники)	Резиденти Дія Сіті	Загальна система	Платники єдиного податку III групи (обсяг доходів до 7,8 млн грн)
кількість працюючих більше 5-ти осіб та середня заробітна плата за останні два квартали більше середньої по галузі та по регіону, помноженої на коефіцієнт 1,1			-	середня заробітна плата за останні два квартали більше середньої по галузі та по регіону, помноженої на коефіцієнт 1,1	
рівень сплати податку на прибуток, податку на додану вартість не менше середнього по галузі	рівень сплати податків до зведеного бюджету не менше середнього по галузі	рівень сплати податку на додану вартість не менше середнього по галузі	рівень сплати податків до зведеного бюджету є рівним/вищим від середнього серед платників податків – резидентів Дія Сіті	рівень сплати ПДФО та податку на додану вартість не менше середнього по галузі	обсяг доходу понад 5 млн грн та рівень сплати податків до зведеного бюджету не менше середнього по галузі
		площа земельних ділянок становить не менше 200 га включно або орендованих земельних ділянок комунальної та/або державної власності – не менше 0,5 га	ПРИМІТКА: * розраховуються станом на дату формування Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства. ** розраховуються за останні 12 місяців, що передують місяцю формування Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства		
		відсутня заборгованість зі сплати на землю та єдиного податку			
		показник різниці між сумою загального МПЗ та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів має від'ємне значення			

Згідно з пп. 69.41.2.7 ст. 69 ПКУ платники податків, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), можуть бути включені до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства з першого числа місяця, що настає за податковим (звітним) кварталом, але не раніше одного календарного року з дати взяття такого платника на облік у контролюючому органі



АВТОМАТИЧНИЙ ОБМІН ІНФОРМАЦІЄЮ CRS



- Щорічний обмін визначеного масиву даних в уніфікованому форматі
- Фінансові установи здійснюють збір інформації про фінансові рахунки, які належать фізичним особам та організаціям-нерезидентам, а також організаціям, у яких КБВ – нерезиденти
- Дані, що передаються, дають змогу ідентифікувати власника, фінансову установу та вартість активів, які зберігаються на рахунку
- ДПС України 19.08.2022 року приєдналася до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки. Верховною Радою України 20.03.2023 року прийнято Закон України № 2670-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки»
- Міністерством фінансів України видано наказ від 30.08.2023 року № 468 «Про затвердження Порядку взяття на облік та зняття з обліку фінансових агентів, які є підзвітними фінансовими установами для цілей багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки та загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки»(зі змінами), зареєстрований в Міністерстві юстиції України 14 вересня 2023 за № 1618/40674
- Міністерством фінансів України видано наказ від 25.09.2023 № 516 «Про затвердження Порядку заповнення та подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 10 жовтня 2023 за № 1774/40830



ПЛАН ЩОДО ІМПЛЕМЕНТАЦІЇ CRS





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 визначили 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

ПЕРЕВІРКА АКЦИЗНОЇ МАРКИ ТА ЛЕГАЛЬНОСТІ ПОХОДЖЕННЯ АЛКОГОЛЮ



У разі неможливості зчитування QR-коду

Вебпортал/ Електронний кабінет/ Реєстри

Пошук марки акцизного податку
<https://cabinet.tax.gov.ua/registers/mark>

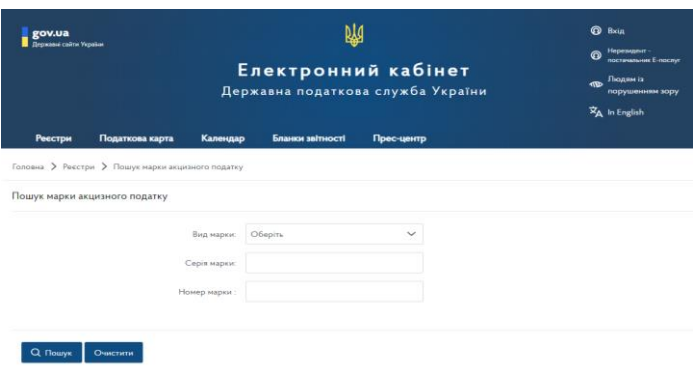
У полі «Вид марки» обираємо значення «Нового зразка» для марки, яка містить QR-коду (тобто нового зразка, що запроваджений з 01.05.2020)

У полі «Серія марки» зазначаємо серію марки, яка складається з комбінації чотирьох великих літер англійського алфавіту

У полі «Номер марки» зазначаємо номер марки, який складається з шести цифр.

ПОШУК

Висвітлюється назва суб'єкта господарювання та його код ЄДРПОУ, якому було видано зазначену одиницю марки акцизного податку





ЗАТВЕРДЖЕНО ПЛАН ІНФОРМКАМПАНІЇ ДПС з популяризації добровільного дотримання вимог податкового законодавства

КЛЮЧОВИЙ МЕСЕДЖ ІНФОРМКАМПАНІЇ – ЗРОСТАННЯ СУСПІЛЬНОЇ СВІДОМОСТІ ПЛАТНИКІВ

при декларуванні доходів та відповідальності за несплату податків

ПОЗИТИВИ ПРОВЕДЕННЯ ІНФОРМКАМПАНІЇ



Створення належних умов, що сприяють добровільному декларуванню та мінімізації ризиків несплати податкових платежів



Удосконалення системи взаємодії податкових органів із платниками податків



Досягнення позитивних результатів у зміні поведінки платників податків та добровільної сплати податкових платежів