



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Новий етап податкового комплаєнсу в Україні





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Варто нагадати про впровадження Експериментального проєкту щодо функціонування системи управління податковими ризиками. Основою для його реалізації стала постанова Кабінету Міністрів України від 25 липня 2024 року № 854 «Про реалізацію експериментального проєкту щодо функціонування системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) в Державній податковій службі» (Постанова № 854), яка набула чинності з 31 липня 2024 року. Даний крок також закріплено у Національній стратегії доходів до 2030 року, схваленій розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2023 року № 1218-р.

Основа Експериментального проєкту

1. Категоризація податкових ризиків. Проєкт передбачає розподіл податкових ризиків на чотири основні види:

- ризик реєстрації – виникає, коли особи, які зобов'язані стати на облік у податковому органі або зареєструватися платниками окремих податків, не перебувають на обліку в податковому органі або не зареєстровані платниками відповідних податків;
- ризик звітності – стосується випадків несвоєчасного подання податкової звітності або її повної відсутності;
- ризик сплати – пов'язаний із запізненням у сплаті податкових зобов'язань або несплатою їх у повному обсязі, що може спричинити накопичення податкового боргу;
- ризик декларування – випадок, коли податкові надходження зменшено або може бути зменшено внаслідок неправильного відображення даних у звітності (помилково або умисно).

2. Уніфікація правил визначення податкових ризиків. Розробка паспортів податкових ризиків дозволить стандартизувати оцінку впливу ризиків на державний та місцеві бюджети. Це унеможливить суб'єктивні судження при ідентифікації ризикових платників податків.

3. Централізація управління ризиками. У Державній податковій службі створено Експертну комісію з питань управління податковими ризиками, яка координуватиме роботу в цій сфері та відповідатиме за впровадження комплаєнс-підходу.



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

4. Стратегічний підхід до мінімізації ризиків. На основі ідентифікації податкових ризиків буде розроблено Загальний план управління податковими ризиками, а також окремі плани для різних галузей економіки.

5. Оцінка ефективності заходів. Передбачено регулярний моніторинг результатів впровадження проекту та оцінку ефективності прийнятих рішень. Це сприятиме вдосконаленню механізмів адміністрування податків і зборів.

Запровадження Експериментального проекту – це важливий крок у формуванні прозорої та ефективної податкової системи, що сприятиме підвищенню рівня добровільного дотримання податкового законодавства та зменшенню податкових ризиків у країні.

Гарячі лінії ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Мобільний застосунок «Моя податкова»

Android <https://play.google.com/store/apps/details?id=my.tax.gov.ua>

iOS <https://t1p.de/lgu5a>

Для оперативної комунікації з інститутами громадянського суспільства в органах ДПС діє комунікаційна податкова платформа:

tr.ikc@tax.gov.ua