



Головне управління ДПС у Чернівецькій області  
58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200 А,

## Міжнародні підходи в організації та діяльності ДПС : система управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками)

В організацію та діяльність Державної податкової служби України впроваджують міжнародні підходи до управління, що ґрунтуються на управлінні податковими ризиками (комплаєнс-ризиками), з метою підвищення рівня дотримання платниками податків своїх податкових обов'язків. Методологічною основою для практичної реалізації Експериментального проекту в ДПС є постанова Кабінету Міністрів України від 25 липня 2024 року № 854 «Про реалізацію експериментального проекту щодо функціонування системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) в Державній податковій службі», яка набрала чинності з 31 липня 2024 року.

### **Отже основні новації Експериментального проекту розподіл всіх податкових ризиків за основними видами:**

ризик реєстрації – випадок, 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 – випадок, коли платники податків подають податкову звітність із запізненням або не подають її взагалі;

ризик сплати – випадок, коли платники податків сплачують податки, збори, платежі із запізненням або сплачують у неповному обсязі, або не сплачують зовсім, що призводить до виникнення або накопичення податкового боргу;

ризик декларування – випадок, коли податкові надходження зменшено або може бути зменшено внаслідок неправильного відображення даних у звітності (помилково або умисно).

Уніфікація правил визначення податкового ризику – створення паспортів податкового ризику – уніфікованих правил для визначення впливу податкових ризиків на надходження до Державного та Зведеного бюджетів України, ідентифікації платників, у яких наявний такий ризик. Оцінки ризиків, наявність ризиків у платників податків здійснюватимуться комплексно на підставі об'єктивних даних, а не суб'єктивних рішень і суджень.

Централізація визначення податкових ризиків та заходів впливу на них – створення Експертної комісії Державної податкової служби із застосування системи управління податковими ризиками, структурного підрозділу, відповідального за впровадження комплаєнсу у податковій сфері, який здійснюватиме координацію роботи з управління податковими ризиками.

Систематичне розроблення стратегій впливу на податкові ризики та їх реалізація по всій вертикалі ДПС – на підставі ідентифікації та оцінки ризиків буде підготовлено Загальний план удосконалення управління податковими ризиками, який визначить найвищі податкові ризики в адмініструванні податків і зборів та закріпить стратегії впливу на них, а також сегментарні (секторальні) плани, зосереджені на окремих галузях економіки, сегментах платників податків.

Більш детально можна ознайомитись з інформаційним листом ДПС України № 6/2024 «ДПС впроваджує Експериментальний проект». [https://tax.gov.ua/data/material/000/703/829953/InfoList6\\_2024.pdf](https://tax.gov.ua/data/material/000/703/829953/InfoList6_2024.pdf)

**Підпишіть на наші офіційні сторінки в соціальних мережах.**

ДПС у Чернівецькій області: Facebook: <https://www.facebook.com/tax.chernivtsi/>

Телеграм-канал ДПС [https://t.me/tax\\_gov\\_ua](https://t.me/tax_gov_ua)