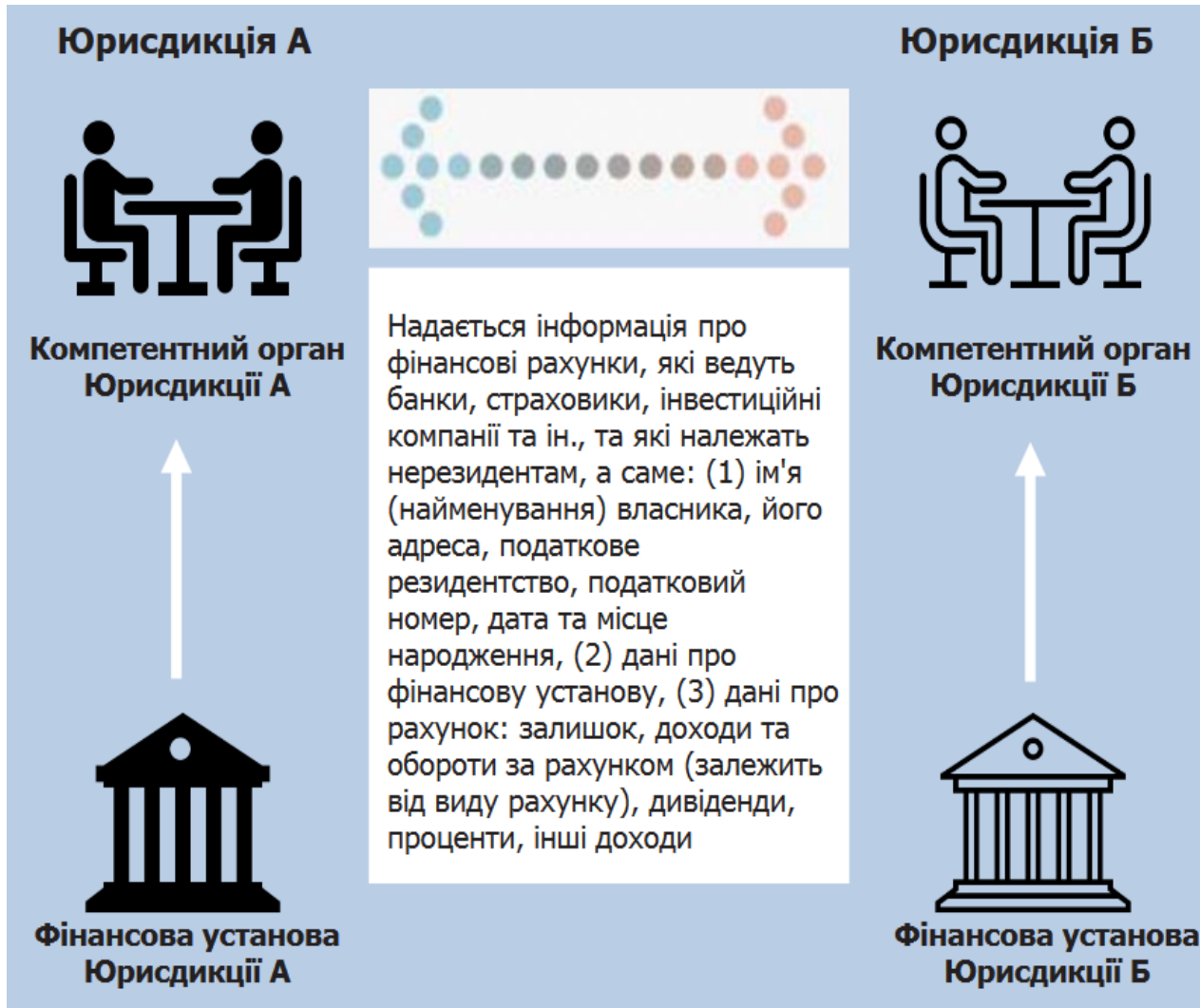




АВТОМАТИЧНИЙ ОБМІН ІНФОРМАЦІЄЮ CRS



- 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>

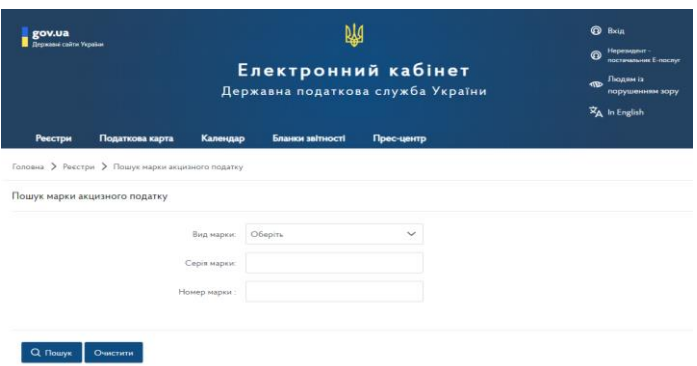
У полі «Вид марки» обираємо значення «Нового зразка» для марки, яка містить QR-коду (тобто нового зразка, що запроваджений з 01.05.2020)

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