**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**В. о. Голови Державної податкової служби України**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Тетяна КІРІЄНКО**

**« 27 » вересня 2024 року**

**ПЛАН**

**Інформаційно-роз’яснювальної кампанії про реалізацію експериментального проекту щодо функціонування системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками)**

**в Державній податковій службі України**

**Мета інформаційно-роз’яснювальної кампанії**

Роз’яснення платникам податків змін у підходах до організації роботи Державної податкової служби України у зв’язку зі схваленням Кабінетом Міністрів України постанови від 25 липня 2024 року № 854 «Про реалізацію експериментального проекту щодо функціонування системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) в Державній податковій службі» (далі – Експериментальний проект).

**Цільова аудиторія, на яку спрямована інформаційно-роз’яснювальна кампанія**

Платники податків;

громадяни;

органи державної влади;

органи місцевого самоврядування;

громадські організації та бізнес-асоціації;

медіа.

**Ключові меседжі**

Відповідно до світової практики адміністрування податків і зборів Меморандумом про економічну та фінансову політику визначено, що зусилля з реформування Державної податкової служби України будуть зосереджені, у тому числі, на розробленні сучасних практик управління комплаєнс-ризиками (ризиками дотримання податкового законодавства), що також закріплено в Національній стратегії доходів до 2030 року, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2023 року № 1218-р.

Постанова КМУ від 25 липня 2024 року № 854 «Про реалізацію експериментального проекту щодо функціонування системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) в Державній податковій службі» (далі Постанова № 854) є методологічною основою та базовим документом для практичної реалізації Експериментального проекту.

Запровадження системи управління податковими ризиками у ДПС забезпечить системність та єдиний підхід до управління ризиками дотримання податкового законодавства в роботі органів ДПС по всій вертикалі, зосередження зусиль податкових органів на найбільш проблемних питаннях в адмініструванні податків і зборів.

Постанова № 854 не встановлює жодних нових обов’язків або обмежень для платників податків. Для більшості платників, які прагнуть дотримуватися податкового законодавства, ДПС зосередить зусилля на вжитті проактивних заходів впливу (сприятливих заходах впливу, спрямованих на допомогу платникам податків у розумінні виконання своїх податкових обов’язків), які реалізуються шляхом надання консультацій, інформаційно-довідкових послуг, здійснення сервісного обслуговування платників.

Реактивні заходи впливу є примусовими діями, спрямованими на мінімізацію попередніх випадків і запобігання майбутнім випадкам недотримання податкових обов'язків щодо реєстрації, подання звітності, декларування та сплати зобов'язань платниками податків. Такі заходи повинні включати широкий спектр заходів із здійснення податкового контролю та погашення податкового боргу.

Основні новації Експериментального проекту:

|  |  |
| --- | --- |
| Розподіл всіх податкових ризиків за основними видами | Види ризиків:  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 |
| Самооцінка ефективності проведеної роботи | Передбачається періодичне оцінювання ефективності заходів.  За результатам Експериментального проекту будуть надані відповідні оцінки |

**Спікери:**

в. о. Голови ДПС, заступники Голови ДПС;

керівники структурних підрозділів ДПС, у межах компетенції;

керівники та посадові особи, ГУ ДПС в областях та м. Києві, МУ ДПС по роботі з ВПП, у межах компетенції.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **План заходів\*** | | | |
| **№ з/п** | **Зміст заходу** | **Відповідальні за виконання** | **Строк виконання** |
| 1 | Підготовка інформаційних повідомлень та роз’яснювальних матеріалів щодо Експериментального проекту | Департамент економічного аналізу,  структурні підрозділи ДПС у межах компетенції | Вересень 2024 р. – серпень 2026 р. |
| 2 | Підготовка інформаційних повідомлень та роз’яснювальних матеріалів з питань функціонування системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками), здійснення процесів системи управління податковими ризиками | Департамент економічного аналізу,  структурні підрозділи ДПС у межах компетенції | Протягом місяця після реєстрації відповідних наказів |
| 3 | Створення окремого банеру на вебпорталі ДПС, субсайтах територіальних органів ДПС: управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) | Департамент організації роботи Служби,  ГУ ДПС в областях та м. Києві,  МУ ДПС по роботі з ВПП | Вересень 2024 р. |
| 4 | Розміщення на вебпорталі ДПС, субсайтах територіальних органів ДПС, соціальних мережах, у медіа та в Електронному кабінеті інформаційних повідомлень і роз’яснювальних матеріалів, наданих відповідно до п. 1 цього Плану заходів | Департамент організації роботи Служби,  Департамент податкових сервісів,  ГУ ДПС в областях та м. Києві,  МУ ДПС по роботі з ВПП | Вересень 2024 р. – серпень 2026 р. |
| 5 | Розміщення на вебпорталі ДПС, субсайтах територіальних органів ДПС, у соціальних мережах та медіа інформаційних повідомлень і роз’яснювальних матеріалів, наданих відповідно до п. 2 цього Плану заходів | Департамент організації роботи Служби,  ГУ ДПС в областях та м. Києві,  МУ ДПС по роботі з ВПП | Протягом місяця після отримання інформації |
| 6 | Підтримка в актуальному стані спеціального банеру на вебпорталі ДПС та субсайтах територіальних органів ДПС щодо функціонування системи управління податковими ризиками | Департамент організації роботи Служби,  Департамент економічного аналізу,  структурні підрозділи ДПС у межах компетенції,  ГУ ДПС в областях та м. Києві,  МУ ДПС по роботі з ВПП | Вересень 2024 р. – серпень 2026 р. |
| 7 | Інформування стосовно основних питань функціонування системи управління податковими ризиками під час проведення інтерв’ю, пресконференцій, брифінгів, «круглих столів», заходів консультативно-дорадчих органів тощо | Департамент організації роботи Служби,  структурні підрозділи ДПС у межах компетенції  ГУ ДПС в областях та м. Києві,  МУ ДПС по роботі з ВПП | Вересень 2024 р. – серпень 2026 р. |
| 8 | Підготовка інформаційних листів щодо новацій Експериментального проекту | Департамент економічного аналізу,  структурні підрозділи ДПС у межах компетенції | Вересень 2024 р. – серпень 2026 р. |
| 9 | Розміщення інформаційних листів, візуальних матеріалів щодо запровадження Експериментального проекту на вебпорталі ДПС та субсайтах територіальних органів ДПС | Департамент організації роботи Служби,  ГУ ДПС в областях та м. Києві,  МУ ДПС по роботі з ВПП | Вересень 2024 р. – серпень 2026р. |
| 10 | Організація інтерв’ю та коментарів керівництвом ДПС та її територіальних органів для провідних медіа щодо новацій Експериментального проекту | Департамент організації роботи Служби,  структурні підрозділ ДПС у межах компетенції,  ГУ ДПС в областях та м. Києві,  МУ ДПС по роботі з ВПП | Вересень 2024 р. – серпень 2026 р. |
| 11 | Організація проведення пресконференцій, брифінгів, «круглих столів», засідань громадських рад тощо з роз’ясненнями щодо новацій Експериментального проекту, у т. ч. з урахуванням методологічних документів, розроблених ДПС, за участі медіа, інститутів громадянського суспільств, бізнес-асоціацій, фізичних осіб – підприємців, органів державної влади, органів місцевого самоврядування | Департамент організації роботи Служби,  структурні підрозділ ДПС у межах компетенції та визначеної теми заходу,  ГУ ДПС в областях та м. Києві,  МУ ДПС по роботі з ВПП | Вересень 2024 р. – серпень 2026 р. |
| 12 | Організація проведення зустрічей, у тому числі виїзних заходів, з метою консультування щодо новацій, передбачених Експериментальним проектом за участі представників бізнесу, бізнес-асоціацій, інститутів громадянського суспільства, фізичних осіб – підприємців, органів державної влади, органів місцевого самоврядування | Департамент організації роботи Служби,  структурні підрозділ ДПС у межах компетенції та визначеної теми заходу,  ГУ ДПС в областях та м. Києві,  МУ ДПС по роботі з ВПП | Вересень 2024 р. – серпень 2026 р. |
| 13 | Організація проведення лекцій з питань здійснення процесів системи управління податковими ризиками для представників територіальних органів ДПС | Департамент економічного аналізу,  Департамент персоналу | Вересень 2024 р. – серпень 2026 р. |
| 14 | Організація проведення для працівників ДПС внутрішніх семінарів, лекцій з управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) за участю міжнародних експертів | Департамент економічного аналізу,  Департамент міжнародного співробітництва | За узгодженням із міжнародними експертами |
| 15 | Організація та проведення сеансів телефонного зв’язку «гаряча лінія», у т. ч. у редакціях спеціалізованих видань з питань функціонування системи управління податковими ризиками | ГУ ДПС в областях та м. Києві, МУ ДПС по роботі з ВПП | Вересень 2024 р. – серпень 2026 р. |
| 16 | Здійснення заходів щодо розміщення у центрах обслуговування платників податків на інформаційних стендах, електронних табло, інформаційних кіосках та в інший спосіб інформації з питань функціонування системи управління податковими ризиками | Департамент податкових сервісів,  ГУ ДПС в областях та м. Києві, МУ ДПС по роботі з ВПП | Вересень 2024 р. – серпень 2026 р. |
| 17 | Забезпечення комунікацій засобами телефонного зв’язку з платниками податків з метою роз’яснення новацій, передбачених Експериментальним проектом | Інформаційно-довідковий департамент,  ГУ ДПС в областях та м. Києві, МУ ДПС по роботі з ВПП | Вересень 2024 р. – серпень 2026 р. |
| 18 | Надання звіту управлінню інформаційної політики Департаменту організації роботи Служби за результатами проведення інформаційно-роз’яснювальної кампанії | ГУ ДПС в областях та м. Києві, МУ ДПС по роботі з ВПП | Відповідно до доручення  в. о. Голови ДПС  від 18.02.2022 № 4-д |

\* З урахуванням вимог наказу ДПС від 28.03.2022 № 173 «Про забезпечення безперебійної роботи територіальних органів ДПС» (зі змінами).

**Моніторинг та оцінка результатів**

Аналіз медійного резонансу (кількісно-якісні показники розміщення інформації у медіа) щодо проведення інформаційно-роз’яснювальної кампанії про впровадження Експериментального проекту щодо функціонування системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) в Державній податковій службі України.

В. о. директора Департаменту організації роботи Служби Олена РИМАР