



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Концепція впровадження е-аудиту для платників податків



Поява нових електронних сервісів відкриває можливості для суттєвого покращення ефективності здійснення доперевірочної та контрольної-перевірочної роботи, яка на сьогоднішній день має низку недоліків, зокрема:

- недостатня точність існуючої системи оцінки ризиків, яка використовується при плануванні та проведенні податкових перевірок;
- аналіз великих обсягів інформації/документів (у тому числі у паперовому вигляді) у дуже обмежених часових рамках;
- недостатньо ефективного превентивного виявлення помилок при розрахунку податкових зобов'язань, що може бути причиною накопичення суттєвих податкових ризиків, які призводять до значних нарахувань за наслідками податкових перевірок;
- вплив «людського фактору» при здійсненні податкового контролю.

МЕТА

Перехід до якісно нового рівня здійснення контрольно-перевірочної роботи, що буде базуватись на таких принципах:



Превентивність



Автоматизація



Ризик-орієнтованість



Прозорість



Результативність

Систематизований аналіз інформації, що передається від платника податків до контролюючого органу, створить додаткові можливості для виявлення типових правопорушень у податковій сфері з метою їх оперативного вирішення.



- Останнім часом все більшого розповсюдження в практиці взаємодії контролюючих органів і платників податків у різних країнах світу набуває **інструмент електронного аудиту платників податків**.

Такий аудит базується на інформації, отриманої від платників податків у вигляді **стандартного аудиторського файлу (SAF-T)**, який був запропонований ОЕСР.

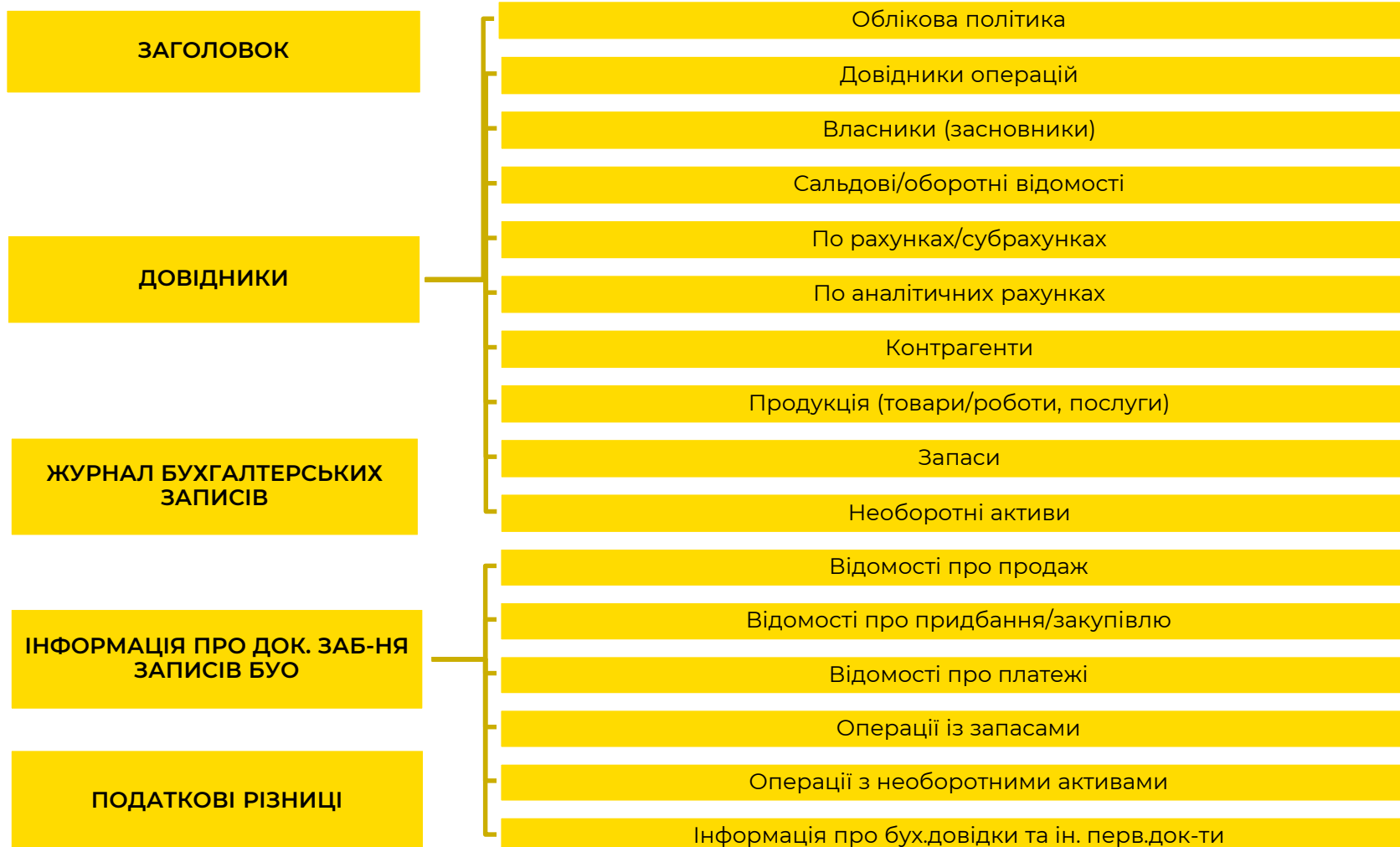
- **Повністю автоматизований** аналіз отриманого файлу (SAF-T UA) спеціалізованим програмним забезпеченням за встановленими критеріями ризиковості допоможе у виявленні можливих помилок при розрахунку податкових зобов'язань на **доперевірочному етапі**.
- Е-аудит створює можливість для оперативного **самоконтролю** платників податків щодо розрахованих податкових зобов'язань з можливістю виправлення помилок, що були виявлені при е-аудиті, із застосуванням **пониженої штрафної санкції**.
- Вдосконалена система оцінки ризиків стане основою при прийнятті рішень щодо проведення **податкових перевірок** найбільш ризикових платників податків.
- Концепцією передбачається **поетапне** впровадження обов'язку подачі стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA).

NB: Реалізація концепції у запропонованому вигляді вимагатиме законодавчих змін.

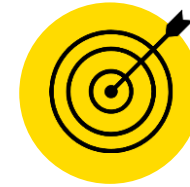
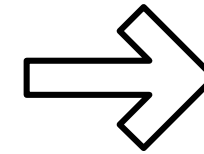
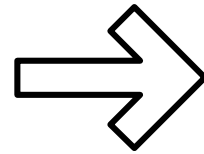
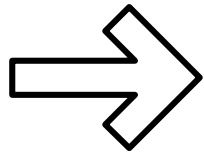
Структура аудиторського файлу (SAF-T UA)



Стандартний аудиторський файл (SAF-T UA)*



Відповідно до рекомендацій ОЕСР:
<https://www.oecd.org/tax/administration/guidancenote-guidancefordevelopersofbusinessandaccountingsoftwareconcerningtaxauditrequirements.htm>



**Отримання
стандартного
аудиторського
файлу**

Е-аудит

- повністю автоматизований аналіз стандартного аудиторського файлу SAF-T UA
- виявлення та систематизація ризиків

Опрацювання ризиків

- запити/
пояснення
- добровільні коригування

Результати

- податкова перевірка
- довідка

Очікувані результати



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ



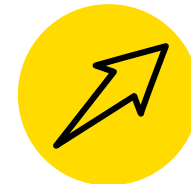
Розвиток ризик-орієнтованих підходів



Підвищення швидкості, точності та ефективності податкового контролю



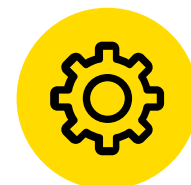
Зменшення навантаження на платників податків та контролюючий орган



Підвищення рівня добровільного дотримання податкового законодавства



Покращення якості податкового контролю



Зниження впливу «людського фактору»

Строки впровадження Концепції



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

З 01.01.2023

Великі платники
податків (на запит
контролюючого під
час проведення
перевірки)

З 01.01.2025

Великі платники
податків
(обов'язкове
подання файлу)

З 01.01.2027

Всі платники ПДВ
(обов'язкове
подання файлу)

Кроки реалізації Концепції



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

1

Підготовка та прийняття змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів (в частині ведення бухгалтерського обліку в електронній формі, обов'язку дотримуватись стандартних технічних вимог та специфікацій до складання та подання стандартного аудиторського файлу, строків, процедур його обробки, використання результатів такої обробки, застосування штрафних санкцій, тощо)

2

Розробка технічної специфікації та опису технічних вимог до стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA)

3

Розробка алгоритму контролю XSD для перевірки стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA)

4

Розробка методики здійснення е-аудиту як частини доперевірочної та перевіркової роботи

5

Придбання та впровадження програмного забезпечення з метою автоматизації процесу проведення е-аудиту на основі стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA)

6

Проведення відповідного навчання фахівців контролюючого органу

7

Комунікаційна та роз'яснювальна робота із платниками податків



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ