

Розділ 8

Адміністративне співробітництво та взаємна допомога

Мета: співпрацювати з іншими податковими відомствами для забезпечення своєчасності та повноти сплати податкових платежів з ефективною протидією неналежному виконанню податкового обов'язку та запобіганням подвійному оподаткуванню (неоподаткуванню)

1. Наявність мережі міжнародних податкових договорів

1. Чи укладено договори з усіма стратегічно важливими юрисдикціями?
2. Чи охоплюють договори всі податки, для яких потрібним є обмін інформацією?
3. Чи мають договори положення про стягнення податкової заборгованості, якщо такі повноваження вважаються необхідними?
4. Чи є міжнародні податкові договори, заснованими на загальновизнаних міжнародних моделях (наприклад, Модельна податкова конвенція ОЕСР)?

2. Публічно доступна стратегія та центральна політика і / або уповноважена структурна одиниця, відповідальна за загальну координацію та управління системами та процедурами щодо адміністративного

1. Чи здійснює відомство адміністративну співпрацю та / або підтримує стратегію обміну інформацією?
2. Чи прийнята загальна політика та / або запроваджена оперативна одиниця, яка здійснює управління стратегією та системами?
3. Чи чітко визначені, оприлюднені та зрозумілі роль та обов'язки центрального підрозділу та інших уповноважених підрозділів податкового відомства?
4. Чи всі підрозділи володіють необхідними навчальними ресурсами?

3. Результативні та ефективні ризикоорієнтовані системи та процедури для надсилання або обробки запитів щодо інформації в межах податкового відомства

1. Чи існують правові шляхи для обміну інформацією з іншими уповноваженими національними органами (наприклад, митними або поліцейськими органами)?
2. Чи існують обґрунтовані та чітко зрозумілі системи та процедури для формування та / або розгляду запитів на обмін інформацією?
3. Чи цілком ризикоорієнтовані запити на обмін інформацією (наприклад, чи існують обмеження de minimis для виключення запитів, що стосуються незначних сум податкових донарахувань або й взагалі не генерують податкових надходжень)?
4. Чи володіють усі підрозділи необхідними навчальними ресурсами для забезпечення дотримання узгоджених часових рамок на відповідь?

4. Структуровані та безпечні системи організації, управління та зберігання інформації про платника податків

1. Чи ефективні та безпечні системи розміщення, зберігання та отримання даних платника податків?
2. Наскільки точними та актуальними є дані в базі (базах) даних податкової інформації, що використовується (використовуються) податковими відомствами?
3. Чи обмін даними здійснюється у відповідний безпечний спосіб?

5. Дієві та ефективні ризикоорієнтовані системи та процедури для обміну інформацією з іншими податковими адміністраціями

1. Чи існують дієві та ефективні системи та процедури для формування та / або обробки запитів на обмін інформацією?
2. Чи повністю ризикорієнтованими є запити на обмін інформацією (наприклад, чи існують обмеження de minimis для виключення запитів, що стосуються незначних сум податкових донарахувань або й взагалі не генерують податкових надходжень)?
3. Чи були визначені всі високоризикові сектори та типи операцій?
4. Чи дотримуються узгоджені терміни на надання відповіді?
5. Чи існують чіткі угоди і визначені правила, що поширюються на присутність та повноваження іноземних

6. Платники податків усвідомлюють своє зобов'язання надавати своєчасні та точні дані про їх транскордонні операції або зобов'язання, а також існують відповідні та пропорційні санкції за

невідповідність

1. Чи були надані доступ до вимог та вказівки всім платникам податків?
2. Який відсоток платників податків надає дані згідно з встановленими вимогами та чи відповідає його рівень узгодженим цільовим показникам?
3. Який відсоток помилок і чи відповідає він узгодженим цілям продуктивності?
4. Чи існує належний і пропорційний режим відповідальності, який застосовується до платників податків, що не дотримуються встановлених вимог?

7. Багатосторонні аудиторські перевірки платників податків на основі ризиків організовуються з посадовими особами іноземних податкових адміністрацій

1. Чи обізнані керівники та персонал про потенційні вигоди від проведення багатостороннього ризикоорієнтованого аудиту великих багатонаціональних платників податків?
2. Чи існують чіткі керівні принципи для організації та управління заходами багатостороннього ризикоорієнтованого аудиту та моніторингу його результатів?
3. Чи існують процедури для оцінки витрат / переваг пропозицій щодо багатостороннього ризикоорієнтованого аудиту?

8. Автоматичний обмін фінансовою інформацією в цілях оподаткування

1. Чи укладено міжнародні договори у дво- чи багатосторонньому форматі для автоматичного обміну фінансовою інформацією в цілях оподаткування з стратегічно важливими країнами?
2. Чи створені належні законодавчі засади для обміну фінансовою інформацією в цілях оподаткування?
3. Чи створені належні структурні підрозділи у податковому відомстві для забезпечення автоматичного обміну фінансовою інформацією в цілях оподаткування?
4. Чи забезпечені належними фінансовими, організаційними та кадровими ресурсами структурні підрозділи податкового відомства, відповідальні за автоматичний обмін фінансовою інформацією в цілях оподаткування?
5. Чи забезпечено належний захист даних про платників податків в процесі обміну інформацією та неможливість їх використання в інших цілях, не пов'язаних з оподаткуванням?

Розділ 9

Ухилення від сплати податків та уникнення від оподаткування

Мета: Встановлювати факти, розслідувати та притягувати до відповідальності за ухилення від сплати податків та уникнення від оподаткування

1. Інтегрована та всеохоплююча стратегія запобігання ухиленню від сплати податків та уникненню від оподаткування

1. Чи має адміністрація стратегію боротьби з ухиленням від сплати податків?
2. Чи сприяє структура податкової системи формуванню сприятливого середовища для зменшення масштабів та можливостей уникнення від оподаткування та ухилення від сплати податків?
3. Чи вжиті необхідні заходи для зменшення ухилення від сплати податків та недотримання через:
 - широке пропагування випадків успішного переслідування ухилення від сплати податків
 - організацію та збір інформації в межах відомства, включно з заходами щодо запобігання уникненню від оподаткування?
1. Чи чітко визначає фіскальне та кримінальне законодавство неналежну поведінку в частині виконання податкового обов'язку, відповідальність та санкції за відповідні діяння?

2. Характер та ступінь ухилення від сплати податків та уникнення від оподаткування визначені і моніторяться на регулярній основі

1. Чи є звіти, які чітко аналізують і пояснюють природу ухилення від сплати податків та уникнення від оподаткування?
2. Чи існують оцінки розміру та масштабів ухилення від сплати податків та уникнення від оподаткування? Чи вони зростають чи зменшуються?
3. Чи оцінило відомство податковий розрив як у прямому, так і в непрямому оподаткуванні?
4. Чи були оцінені податкові розриви шляхом зіставлення результатів розрахунків «згори» та «знизу вгору»?

3. Фіскальне і кримінальне законодавство, що спрямоване на протидію неналежній поведінці платників податків

1. Чи податкове відомство відіграє значну роль у розробці та прийнятті нормативних положень, що спрямовані на протидію ухиленню від сплати податків?
2. Чи має відомство можливість запропонувати зміни до фіскального законодавства, коли це необхідно для запобігання виявленим випадкам ухилення від сплати податків?

4. Уповноважені підрозділи з питань протидії ухиленню від сплати податків структуровані і організовані таким чином, щоб вони могли успішно ідентифікувати, виявляти, розслідувати та притягувати до відповідальності за неналежне виконання податкового обов'язку

1. Чи існують короткострокові та довгострокові плани боротьби з ухиленням від сплати податків, що визначають необхідну діяльність, ресурси та пріоритети?
2. Чи організована структура боротьби з ухиленням від сплати податків для забезпечення успішного розслідування та переслідування відповідних випадків?
3. Чи існує розвідувальний підрозділ, відповідальний за розробку операційної стратегії, що ґрунтується на оцінці ризику?
4. Чи існують спеціальні слідчі підрозділи?
5. Чи відповідає спеціалізований підрозділ за притягнення до відповідальності ухилення від сплати податків?
6. Чи забезпечені всі ці підрозділи всією необхідною та відповідною адміністративною, операційною та технічною підтримкою?

5. Системи для моніторингу ухилення від сплати податків та уникнення від оподаткування на базі ризиків, що використовуються для інформування та підтримки розгортання ресурсів

1. Чи існують системи моніторингу загального рівня ухилення від сплати податків та уникнення від оподаткування?
2. Чи існує узгоджений набір показників для оцінки неналежного виконання податкового обов'язку?
3. Чи існують звіти або повідомлення, що надаються підрозділами розвідки і використовуються як основа для прийняття рішень про розміщення ресурсів і визначення пріоритетів?
4. Чи існує система аналізу оброблених податкових декларацій?
5. Чи існує відбір платників податків для аудиту та інших видів контролю за ухиленням від сплати податків на основі оцінки ризику?
6. Чи існує система для вимірювання результатів окремих перевірок та інших типів заходів щодо боротьби з ухиленням від сплати податків?
7. Чи податкове відомство має бази даних щодо дотримання платниками податків встановлених вимог та порушення фіскального законодавства?
8. Чи створені, розроблені, використовуються та регулярно переглядаються профілі ризиків платників податків разом із слідчими відділами?
9. Чи існує заснована на ІТ всебічна інтелектуальна та інформаційна система для підтримки податкового контролю, включаючи аналіз ризиків?

6. Існують системи та процедури для збору та швидкого поширення інформації про випадки неналежного виконання податкового обов'язку

1. Чи існує система обміну інформацією про платників податків (або потенційних платників податків) між усіма рівнями та місцями розташування податкових відомств?
2. Чи доступна база даних з аналізу ризиків не тільки відділам перевірки, але й слідчим підрозділам?
3. Чи вказують процедури відбору на тип аудиту, який застосовується для кожного обраного випадку?
4. Чи існує ефективна методологія для раннього виявлення ухилення від сплати податків, підтримувана системами, що ідентифікують його типи та профіль осіб, які ухиляються від сплати податків?
5. Чи переглядаються інструменти, системи та методи аудиту на основі оновленої інформації, отриманої з попередніх контролів, та на основі результатів розслідування неналежної поведінки платників податків?
6. Чи існують системи моніторингу результатів податкових перевірок (включаючи оцінку, збір, застосування штрафів, інформацію інших контролюючих органів та повну інформацію про платника податків)?
7. Чи існують процедури, що дозволяють ефективний обмін інформацією між податковими відомствами (внутрішній та міжнародний обмін інформацією)?
8. Чи може податкове відомство мати доступ до банківських даних для цілей оподаткування та відповідати на запити партнера по податковому договору?

7. Встановлення правил та інструкцій для слідчих у випадках ухилення від сплати податків, щоб усунути або значно зменшити ризик хабарництва, корупції або неправомірної поведінки, а також захистити посадових осіб від дій злочинців

1. Чи існують чіткі керівні принципи, що визначають корупцію та хабарництво в адміністративному та кримінальному законодавстві?
2. Чи існують механізми аудиту поведінки слідчих?
3. Чи вживає організація кроки для підтримки та захисту слідчих, що протидіють ухиленню від сплати податків (наприклад, ефективних оперативних профілактичних заходів, а також надання правової допомоги)?

8. Міцна та ефективна співпраця та / або зв'язки з іншими установами, установами або податковими адміністраціями, що залучені у протидію ухиленню від сплати податків (наприклад, поліція, прокуратура, судові органи)

1. Чи має відомство угоди про співпрацю або взаємну допомогу з іншими агентствами з протидії ухиленню від сплати податків або організаціями, створеними на вищому та операційному рівні?
2. Чи заплановані або організовані спільні заходи або ініціативи з вимірними результатами?
3. Чи сприяє і заохочується зовнішнє співробітництво з іншими компетентними органами?
4. Чи податкове відомство має автоматизований електронний обмін інформацією?
5. Чи існують домовленості щодо передачі посадових осіб між податковими адміністраціями?
6. Чи існують тісні робочі відносини, включаючи регулярні зустрічі з іншими національними правоохоронними органами, з відповідними відділами поліції, прокуратурою та іншими національними органами, які беруть участь у боротьбі з ухиленням від сплати податків?

9. Результативне та ефективне впровадження заходів щодо протидії неналежній поведінці платників податків, передбачене в рамках кампанії з протидії БЕПС

1. Чи має відомство угоди про співпрацю або взаємну допомогу з іншими агентствами з протидії ухиленню від сплати податків або організаціями, створеними на вищому та операційному рівні?
2. Чи заплановані або організовані спільні заходи або ініціативи результатами, що піддаються вимірюванню?
3. Чи сприяє і заохочується зовнішнє співробітництво з іншими компетентними органами?
4. Чи податкове відомство має автоматизований електронний обмін інформацією?
5. Чи існують домовленості щодо передачі посадових осіб між податковими адміністраціями?
6. Чи існують тісні робочі відносини, включаючи регулярні зустрічі з іншими національними правоохоронними органами, з відповідними відділами поліції, прокуратурою та іншими національними органами, які беруть участь у боротьбі з ухиленням від сплати податків?