



**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**(ДФС)**

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

23.05.2017 № 8608/5/99-99-07-04-02-16 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Державна регуляторна  
служба України**

Про погодження проекту наказу  
Міністерства фінансів України

Державна фіскальна служба України надсилає проект наказу Міністерства фінансів України „Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Вичерпного переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування” (далі – проект наказу), розроблений відповідно до вимог Податкового кодексу України, що діє з 01.04.2017, з урахуванням змін, внесених до цього Кодексу Законом України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо покращення інвестиційного клімату України)” (далі – Закон № 1797).

Враховуючи строки, встановлені Законом № 1797 для приведення нормативно-правових актів міністерств та інших центральних органів виконавчої влади у відповідність до вказаних законів, просимо **в найкоротший термін** погодити проект наказу та про результати розгляду поінформувати ДФС, або, у випадку якщо проект наказу не відноситься до категорії регуляторних актів, надати відповідний висновок.

Додатки: на 17 арк. у 1 прим.

**В.о. Голови**

**М.В. Продан**



**Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Вичерпного переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних**

Відповідно до пункту 74.2 статті 74 розділу II, підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 розділу V Податкового кодексу України та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

**НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Критерії оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, що додаються.

2. Затвердити Вичерпний перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, що додається.



3. Департаменту податкової політики, Департаменту моніторингу баз даних та верифікації виплат Міністерства фінансів України та Департаменту моніторингу доходів та обліково-звітних систем Державної фіскальної служби України (Чмеруку М.О.) в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Державній фіскальній службі України до 1 червня 2017 року здійснити аналіз ефективності застосування Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджених цим наказом, та у п'ятиденний термін надати пропозиції Міністерству фінансів України стосовно їх удосконалення.

Кожного п'ятого числа місяця наступного за кварталом надавати пропозиції Міністерству фінансів України для удосконалення Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

6. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на Голову Державної фіскальної служби України.

**Міністр**

**О. ДАНИЛЮК**





ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_\_\_\_ 2017 року № \_\_\_\_\_

**Критерії оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації  
податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі  
податкових накладних**

1. Критерії оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Критерії) розроблено відповідно до пункту 74.2 статті 74 розділу II, підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодексу).

2. Оцінка ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр) здійснюється Державною фіскальною службою України (далі – ДФС) шляхом проведення постійного автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних / розрахунків коригування Критеріям (далі – Моніторинг).

3. Моніторинг здійснюється ДФС на підставі аналізу даних звітних показників платника податку, наявної податкової інформації, а також інформації, поданої платником податку за формою згідно з Додатком до Критеріїв, яка відображає специфіку господарської діяльності платника податку окремо по кожному виду економічної діяльності.

4. Платник податку, у разі отримання квитанції про зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі, а у перехідний період (з 01.04.2017 до 01.07.2017), у разі отримання квитанції про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі, має право надати через



електронний кабінет інформацію за формою згідно з Додатком до Критеріїв щодо:

видів економічної діяльності відповідно до Класифікатору видів економічної діяльності (КВЕД ДК 009:2010);

кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, що на постійній основі постачаються (виготовляються) та/або придбаваються (отримуються) платником податку;

кодів послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг (ДК 016-2010), що на постійній основі постачаються (виготовляються) та/або придбаваються платником податку.

5. Всі податкові накладні/розрахунки коригування, що подаються на реєстрацію в Реєстрі з метою оцінки ступеня ризиків, достатніх для їх зупинення, до проведення Моніторингу, за результатами якого можливе зупинення їх реєстрації, перевіряються ДФС відповідно до таких ознак:

а) податкова накладна, яка не підлягає наданню отримувачу (покупцю);

б) обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних/розрахунків коригування зареєстрованих в Реєстрі у поточному місяці, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної/розрахунку коригування, становить менше 500 тисяч гривень та керівник – посадова особа такого платника податку є особою, що займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох платників податків;

в) загальна сума сплачених у 2016 році сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами, яким подано податкову накладну/розрахунок коригування на реєстрацію в Реєстрі, становить більше 5 мільйонів гривень (ознака використовується з 01.04.2017 до 01.01.2018);

г) одночасно значення показників  $D$  та  $P$ , розрахованих за наведеними у цьому підпункті формулами, має таку величину  $D > 0,05$ ,  $P < P_m * 1,3$ , де:

$D$  – розрахункова величина, яка дорівнює  $S/T$ ;



S – загальна сума сплачених за останні 12 місяців сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податків та зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами;

T- загальна сума постачання товарів/послуг на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, за останні 12 місяців, яка зазначена платником податку в податкових накладних зареєстрованих в Реєстрі;

P - сума податку на додану вартість, зазначена платником податку в податкових накладних зареєстрованих в Реєстрі у звітному (податковому) періоді з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної/розрахунку коригування;

P<sub>m</sub> - найбільша місячна сума податку на додану вартість зазначена у податкових накладних, зареєстрованих платником податку в Реєстрі за останні 12 місяців.

д) податкова накладна/розрахунок коригування відповідає інформації за формою згідно з Додатком до Критеріїв при прийнятті рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (крім випадків, коли комісією ДФС виявлено недостовірність даної інформації).

У разі, якщо за результатами перевірки ДФС встановлено, що податкова накладна/розрахунок коригування відповідає одній з ознак визначених підпунктами «а», «б», «в», «г», «д» цього пункту – така податкова накладна/розрахунок коригування не підлягає Моніторингу.

6. Моніторинг податкової накладної/розрахунку коригування здійснюється ДФС за такими Критеріями:

1) обсяг постачання товару, зазначений в податковій накладній, яка подана на реєстрацію в Реєстрі, у 1,5 разів більше величини, що дорівнює різниці обсягу постачання такого товару, зазначеного у податкових накладних зареєстрованих з 01.01.2017 р. в Реєстрі, та обсягу придбання на митній



території України та/або ввезення на митну територію України відповідного товару, зазначеного з 01.01.2017 р. у отриманих податкових накладних, зареєстрованих в Реєстрі, та митних деклараціях;

та

сума податку на додану вартість, зазначена у зареєстрованих з 01.01.2017 р. в Реєстрі податкових накладних з придбання товарів таким платником податку з кодами згідно з УКТЗЕД, які визначаються згідно із пунктом 7 Критеріїв, більше 75 відсотків загальної суми податку на додану вартість, зазначеної у податкових накладних з придбання товарів таким платником податку і зареєстрованих з 1.01.2017 в Реєстрі його контрагентами;

2) відсутність (анулювання, призупинення) ліцензій, виданих органами ліцензування, які засвідчують право суб'єкта господарювання на виробництво, експорт, імпорт, оптову і роздрібну торгівлю підакцизними товарами (продукцією), визначеними підпунктами 215.3.1 та 215.3.2 пунктів 2015.3 статті 2015 Кодексу;

У разі якщо за результатами Моніторингу визначено, що податкова накладна/розрахунок коригування відповідає вимогам підпункту 1 цього пункту та сума податку на додану вартість, зазначена в податкових накладних зареєстрованих платником податку в Реєстрі у звітному (податковому) періоді, з урахуванням податкової накладної/розрахунку коригування, поданої на реєстрацію в Реєстрі, які відповідають цьому підпункту 1 більша середньомісячної суми сплачених за останні 12 місяців на позабюджетні рахунки до Пенсійного фонду та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та до зведеного бюджету податків та зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами то реєстрація такої податкової накладної/розрахунку коригування зупиняється відповідно до вимог пункту 201.16 статті 201 Кодексу.



У разі, якщо за результатами Моніторингу визначено, що податкова накладна/розрахунок коригування відповідає одній з умов, зазначених у підпункті 2 цього пункту критерію – реєстрація такої податкової накладної/розрахунку коригування зупиняється відповідно до вимог пункту 201.16 статті 201 Кодексу.

7. Перелік кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, умовних кодів та кодів послуг згідно з ДКПП, які застосовуються для здійснення Моніторингу податкової накладної/розрахунку коригування, передбаченого пунктом 6 Критеріїв, затверджується ДФС за погодженням з Міністерством фінансів.

**Директор Департаменту  
податкової політики**

**Директор Департаменту моніторингу  
баз даних та верифікації виплат**



**Вичерпний перелік документів, достатніх для прийняття рішення про  
реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному  
реєстрі податкових накладних**

Вичерпний перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, у розрізі Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних:

для Критерію, зазначеного у підпункті 1 пункту 6 :

договори, у тому числі зовнішньоекономічні контракти, з додатками, листування з контрагентами;

договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлені повноваження осіб, що одержують продукцію в інтересах платника податку для здійснення господарської операції;

первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання й транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи, інвентаризаційні описи;

розрахункові документи, банківські виписки з особових рахунків;

рахунки-фактури/інвойси, акти приймання - передачі товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм та галузевої специфіки, накладні;

документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачена договором або законодавством;

бухгалтерські та фінансові документи, статистична звітність щодо кадрового обліку та заробітної плати.



для Критерію, зазначеного у підпунктах 2 та 3 пункту 6:

договори, у тому числі зовнішньоекономічні контракти, з додатками, листування з контрагентами;

договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлені повноваження осіб, що одержують продукцію в інтересах платника податку для здійснення господарської операції;

первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання й транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи, інвентаризаційні описи;

розрахункові документи, банківські виписки з особових рахунків;

рахунки-фактури/інвойси, акти приймання - передачі товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм та галузевої специфіки, накладні;

документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачена договором або законодавством;

Копії документів повинні бути завірені належним чином.

**Директор Департаменту  
податкової політики**

**Директор Департаменту моніторингу  
баз даних та верифікації виплат**







**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
**до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження**  
**Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації**  
**податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових**  
**накладних, та Переліку документів, достатніх для прийняття рішення про**  
**реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування»**

**I. Визначення проблеми**

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування» (далі – проект наказу) розроблено відповідно до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з урахуванням змін, внесених Законом України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» (далі – Закон № 1797).

Зокрема, статтю 201 Кодексу доповнено новим пунктом 201.16, яким передбачено, що реєстрація податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних може бути зупинена у разі відповідності податкової накладної/розрахунку коригування сукупності критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Для поліпшення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування Кодексом запроваджено новий механізм, який дозволяє автоматично аналізувати податкову накладну на наявність ризиків.

У зв'язку з цим з квітня 2017 року запроваджено систему автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – СМКОР), згідно з якою суб'єкти господарювання, які здійснюють операції з постачання товарів/послуг, реєструють податкові накладні/розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, які у свою чергу проходять автоматизований моніторинг.

СМКОР дає можливість зупиняти випадки безпідставної реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, у разі коли постачальник фактично не здійснює господарську операцію, а реєструє виключно з метою надання покупцю необґрунтованої податкової вигоди у вигляді неправомірного сформованого кредиту з ПДВ.

Відповідно до пункту 57 розділу XX перехідні положення Кодексу період з 1 квітня 2017 року до 1 липня 2017 року є перехідним періодом, протягом якого процедура, визначена пунктом 201.16 статті 201 Кодексу, здійснюється без



фактичного зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування у Єдиному реєстрі податкових накладних.

Разом з тим СМКОР побудована таким чином, щоб превентивно реагувати на зловживання недобросовісних платників податків – не лише бачити потенційні порушення, а й унеможливити безпідставне формування податкового кредиту навіть до моменту подання податкової декларації з ПДВ, вже на стадії реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування.

Основні групи (підгрупи), на які проблема має вплив:

| Групи (підгрупи)                            | Так | Ні |
|---|-----|----|
| Громадяни                                   | -   | +  |
| Держава                                     | +   | -  |
| Суб'єкти господарювання,                    | +   | -  |
| у тому числі суб'єкти малого підприємництва | +   | -  |

Врегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

діючих регуляторних актів, оскільки такі регуляторні акти відсутні.

## II. Цілі державного регулювання

Цілями видання зазначеного проекту наказу є створення критеріїв з метою зупинення в Єдиному реєстрі податкових накладних реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування з ознаками ризику та переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування.

## III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Першою альтернативою є внесення відповідних змін, тобто затвердження та розробка нормативно-правового акта.

Другою альтернативою є залишення існуючої ситуації щодо складання без змін.

### 1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

| Вид альтернативи | Опис альтернативи                              |
|------------------|--|
| Альтернатива 1   | Затвердити розроблений нормативно-правовий акт |
| Альтернатива 2   | Залишити ситуацію без змін                     |



## 2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

| Вид альтернативи | Вигоди   | Витрати          |
|------------------|--|------------------|
| Альтернатива 1   | Унеможливлення непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку в частині реєстрації або відмови в реєстрації ПН/РК в ЄРПН | Витрати відсутні |
| Альтернатива 2   | Відсутні   | Витрати відсутні |

## 3. Проект не впливає на сферу інтересів громадян.

## 4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Станом на 01.05.2017

| Показник   | Юридичні особи | Фізичні особи | Разом   |
|--|----------------|---------------|---------|
| Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 219 349        | 18 482        | 237 831 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків                             | 92             | 8             | X       |

| Вид альтернативи | Вигоди  | Витрати  |
|------------------|---|----------|
| Альтернатива 1   | Дає можливість врегулювати питання превентивного реагування та бачення потенційних порушень | Відсутні |
| Альтернатива 2   | Відсутні  | Відсутні |

| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
|-----------------------------------|----------------------|
| Альтернатива 1. Відсутні          | x                    |
| Альтернатива 2. Відсутні          | x                    |



#### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

| Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми) | Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала  |
|--|---|--|
| Альтернатива 1   | 4   | Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат |
| Альтернатива 2   | 1   | Альтернатива 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання                   |

| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок)  | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу  |
|--------------------------|--|--------------------|---|
| Альтернатива 1           | Забезпечення можливості зупинення випадків безпідставної реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування | Витрати відсутні   | Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат |
| Альтернатива 2           | Відсутні   | Витрати відсутні   | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання   |

#### V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Механізми та заходи, які повинні здійснити органи влади для реалізації вказаних цілей:

погодження проектів наказів Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування» та «Про затвердження Порядку роботи Комісії, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову у такій реєстрації»;

проведення державної реєстрації наказів у Міністерстві юстиції України;

погодження проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку розгляду скарг на рішення Комісії Державної фіскальної служби України про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних».



служби України про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних».

**VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги**

Реалізація проекту наказу не передбачає фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету.

**VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Строк дії проекту акта є необмеженим, оскільки норми Кодексу, які передбачають необхідність прийняття проекту акта, мають необмежений термін дії.

**VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

1. Дія акта поширюється на платників податків, які реєструють податкову накладну/розрахунок коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, відповідно до статті 201 Кодексу.

2. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання оцінюється як середній.

Проект акта розміщено в мережі Інтернет на офіційних веб-порталі Державної фіскальної служби України. Після прийняття акт буде оприлюднений у засобах масової інформації.

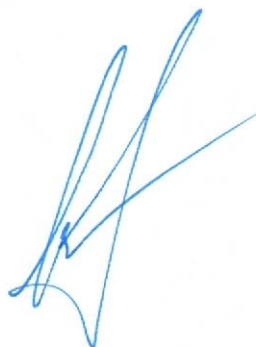
**IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта**

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься до дня набрання чинності цим актом шляхом збору пропозицій і зауважень до проекту та їх аналізу.

Повторне відстеження результативності акта передбачається здійснити через 2 роки з дня набрання ним чинності.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення неврегульованих або проблемних питань буде розглядатись необхідність внесення відповідних змін.

**В.о. Голови**



**М.В. Продан**

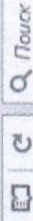


Україна  
EnglishДержавна фіскальна служба України  
Офіційний портал

Пошук по сайту

До головного порталу

Реєстрація



Поиск



Публічна інформація | Адміністративні послуги | Контакти

ПРО СЛУЖБУ | ДІЯЛЬНІСТЬ | ПОДАТКИ, ЗБОРИ, ПЛАТЕЖІ | ЕЛЕКТРОННІ ФОРМИ ДОКУМЕНТІВ | МЕДІА-ЦЕНТР

Головна &gt; Діяльність &gt; Регуляторна політика &gt; Проекти регуляторних актів &gt; 2017 рік &gt;

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»

## ОПИТУВАННЯ

Чи підтримуєте Ви запровадження об'єднаної звітності з ПДФО та ЄСВ?

 Так  
 Ні

Відіслати

Результати  
Архів опитувань

## Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»

05.05.2017

Повідомлення про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування»

Державна фіскальна служба України представляє проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування» (далі – проект наказу).

Проект наказу розроблено відповідно до вимог пункту 74.2 статті 74 та підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 Податкового кодексу України.

Проектом наказу визначено критерії з метою зупинення в Єдиному реєстрі податкових накладних реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування з ознаками ризику та перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування.

Розробником проекту наказу є Державна фіскальна служба України.



Головне > Діяльність > Регуляторна політика > Пресні регуляторних актів > 2017 рік > Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризику, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»

Проект наказу розроблено відповідно до вимог пункту 74.2 статті 74 та підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 Податкового кодексу України.

Проектом наказу визначено критерії з метою зупинення в Єдиному реєстрі податкових накладних реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування з ознаками ризику та перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування.

Розробником проекту наказу є Державна фіскальна служба України.


Зауваження та пропозиції стосовно проекту наказу надавати у письмовій та електронній формі протягом місяця з дня публікації цього оголошення за наступними адресами:


Державна фіскальна служба України: 04655, МПС, м. Київ - 53, Львівська площа, 8., e-mail: monitoringcentr@sfs.gov.ua.

Міністерство фінансів України, 01008, м. Київ-8, вул. Грушевського, 12/2, e-mail: infomf@mifin.gov.ua


Пропозиції та зауваження також можна надіслати на адресу Державної регуляторної служби України: 01011, м. Київ, вул. Арсенальна, буд. 9/11, e-mail: infomr@dkrp.gov.ua.


#### ДОДАТКОВІ МАТЕРІАЛИ

 Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризику, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (Завантажити)

 Перелік документів, достатніх для прийняття контролюючим органом рішення про реєстрацію такої податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (Завантажити)

 Додаток 1 (Завантажити)

 Критерії оцінки ступеня ризику, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (Завантажити)

 АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризику, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування» (Завантажити)

« До списку

Коментувати в соцмережах:

