



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

21.07.2017 № 19443/5/99-99-07-04-02-13 На № _____ від _____

Державна регуляторна
служба України

Про погодження проекту наказу
Міністерства фінансів України

Державна фіскальна служба України надсилає проект наказу Міністерства фінансів України “Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567” (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 в Україні)”.

Просимо розглянути та погодити зазначений проект наказу в найкоротший термін та про результати розгляду поінформувати ДФС; у випадку, якщо проект наказу не належить до категорії регуляторних актів, надати відповідний висновок.


Додатки: на 21 арк. у 1 прим.

В.о. Головні

М.В. Продан

АРКУШ ПОГОДЖЕННЯ
Державною фіскальною службою України
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України
від 13 червня 2017 року № 567»

В.о. Голови Державної
фіскальної служби України



М.В. Продан

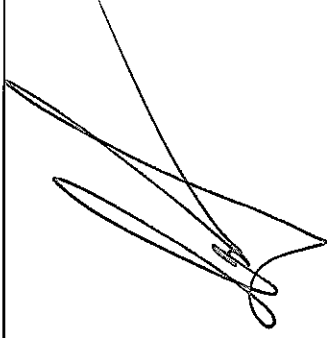
«12» липеня 2017

Порівняльна таблиця до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 липня 2017 року № 567»

Діюча редакція наказу Міністерства фінансів України від 13 липня 2017 року № 567	Пропозиції щодо змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 липня 2017 року № 567
Критерій оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	
<p>6. Моніторинг податкової накладної / розрахунку коригування здійснюється ДФС за такими критеріями:</p> <p>1) обсяг постачання товару/послуги, зазначений у податковій накладній, яка подана на реєстрацію в Реєстрі, у 1,5 раза більший за величину, що дорівнює залишку різниці обсягу постачання такого товару/послуг, зазначеного у податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих з 01 січня 2017 року в Реєстрі, та обсягу придбання на митній території України та/або ввезення на митну територію України відповідного товару, зазначеного з 01 січня 2017 року в отриманих податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих в Реєстрі, та митних деклараціях, і переважання в такому залишку товарів з кодами згідно з УКТ ЗЕД, які визначаються ДФС, більше 75 % загального такого залишку та відсутність товару/послуги, зазначеної в податковій накладній, яка подана на реєстрацію в Реєстрі, в інформації, поданій платником податку за встановленою формою, як товару/послуги, що на постійній основі постачається (виговляється);</p>	<p>6. Моніторинг податкової накладної / розрахунку коригування здійснюється ДФС за такими критеріями:</p> <p>1) обсяг постачання товару/послуги, зазначений у податковій накладній/розрахунку коригування, яка подана на реєстрацію в Реєстрі, у 1,5 разу більший за величину, що дорівнює залишку різниці обсягу придбання на митній території України такого товару/послуги (крім обсягу придбання товарів/послуг за операціями, які звільнені від оподаткування) та/або ввезення на митну територію України такого товару, зазначеного з 01 січня 2017 року в отриманих податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих в Реєстрі, і митних деклараціях, та обсягу постачання відповідного товару/послуги, зазначеного у податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих з 01 січня 2017 року в Реєстрі, і переважання в такому залишку (більше 75 % загального такого залишку) товарів з кодами згідно з УКТ ЗЕД, які визначаються ДФС, та відсутність товару/послуги, зазначеного/зазначеної в податковій накладній, яка подана на реєстрацію в Реєстрі, в інформації, поданій платником податку за встановленою формою, як товару/послуги, що на постійній основі постачається (виговляється);</p>
Вичерпний перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку	

коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	
2. Письмові пояснення та копії документів, зазначені у Переліку, платник податку може подати до ДФС в електронному вигляді засобами електронного зв'язку, з урахуванням визначеними ДФС, з урахуванням вимог Закону України «Про електронний цифровий підпис», «Про електронні документи та електронний документообіг» та електронні документи та електронні документообіг» та нормативно-правового акта щодо порядку обміну електронними документами з контролюючими органами.	2. Письмові пояснення та копії документів, зазначені у Переліку, платник податку подає до ДФС в електронному вигляді засобами електронного зв'язку, визначеними ДФС, з урахуванням вимог Закону України «Про електронний цифровий підпис», «Про електронні документи та електронний документообіг» та нормативно-правового акта щодо порядку обміну електронними документами з контролюючими органами.

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



М.В. Продан

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до
наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567»

Визначення проблеми

13 червня 2017 року Міністерством фінансів України затверджено наказ № 567 «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», який зареєстрований у Міністерстві юстиції України 16 червня 2017 року за № 753/30621 (далі – наказ).

Автоматизований моніторинг відповідності податкової накладної/розрахунку коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – моніторинг) здійснюється ДФС за критеріями визначеними пунктом 6 Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Критерії) наказу.

Пунктом 4 наказу передбачено, що ДФС здійснює аналіз ефективності застосування Критеріїв наказу (далі – аналіз) та надає пропозиції стосовно їх удосконалення.

За результатами аналізу встановлено, що поняття залишку різниці обсягу постачання товару/послуг, зазначеного у податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих з 01 січня 2017 року в Реєстрі, та обсягу придбання на митній території України та/або ввезення на митну територію України відповідного товару, зазначеного з 01 січня 2017 року в отриманих податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих в Реєстрі, та митних деклараціях не є для платників податків зрозумілим при здійсненні власних підрахунків. Тому ДФС надано пропозиції викласти дане поняття у більш зрозумілій формі.

Разом з тим, в абзаці першому пункту 2 Вичерпного переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Перелік), затвердженого наказом, передбачено, що платник податків письмові пояснення та копії документів, зазначені у Переліку, може подати до ДФС в електронному вигляді.

Враховуючи те, що в ДФС функціонує система електронного адміністрування податку на додану вартість, податкові накладні подаються в електронній формі тощо, подача документів виключно в електронному вигляді

прискорить процес прийняття рішень про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації та мінімізує кількість скарг платників податків щодо прийняття таких рішень.

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 удосконалення роботи моніторингу та порядку обміну документами визначеними підпунктом в) підпункту 201.16.1 пункту 201.16. статті 201. з контролюючими органами.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Першою альтернативою є внесення змін до наказу, що пропонуються – тобто затвердження відповідного нормативно-правового акту.

Другою альтернативою є залишення наказу без змін.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Внести зміни до наказу
Альтернатива 2	Залишити наказ без змін

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Уникнення непорозумінь з боку платників податків та контролюючого органу щодо застосування Критерії та способів подання документів .	Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДФС без необхідності залучення кадрів

Альтернатива 2	Відсутні	Витрати відсутні
----------------	----------	------------------

3. Проект не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Станом на 20.07.2017

Показник	Юридичні особи	Фізичні особи	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	224 391	18 855	243 246
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	92	8	X

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Дає можливість платникам податку безперешкодно здійснювати господарські операції. Проводити власні прогностичні розрахунки щодо результатів роботи моніторингу на підставі даних своєї господарської діяльності. Покращити обмін документами та матеріалами між платником податку та ДФС.	Відсутні
Альтернатива 2	Відсутні	Відсутні

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	3	Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання у більш ефективний спосіб.
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 не дає змоги оптимізувати роботу моніторингу.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Усунення непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку	Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДФС	Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання ефективніше та швидше для платника податку.
Альтернатива 2	Відсутні	Витрати відсутні	Виявлені недоліки не усунуто.

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

Проектом наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567» пропонується затвердити зміни, що додаються.

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.

Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДФС.

Застосовувати додаткове або оновлювати існуюче програмне забезпечення немає необхідності, оскільки воно використовується підприємством у повсякденній роботі та у більшості випадків є безкоштовним.

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 податку на додану вартість, які реєструють податкову накладну/розрахунок коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, відповідно до статті 201 Кодексу. Кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта – 243 246 платників податків.

2. Кошти і час, що витратимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта – не передбачається.

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

Додаткові показники результативності регуляторного акта:

Кількість зареєстрованих податкових накладних розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Кількість зупинених податкових накладних розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Після зупинення реєстрації:

прийнято рішення про реєстрацію податкових накладних розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних;

прийнято рішення про відмову в реєстрації податкових накладних розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Проект акта розміщено на офіційному веб-порталі ДФС. Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

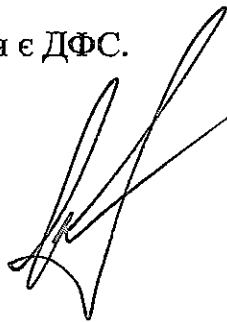
Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься статистичним методом шляхом аналізу даних з інформаційних програм ДФС до дня набрання чинності цим актом.

Повторне відстеження результативності акта передбачається здійснити через місяць після набрання чинності регуляторного акту.

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

Виконавцем заходів з відстеження є ДФС.

В.о. Голови



М.В. Продан

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 липня 2017 року № 567».

1. Обґрунтування необхідності прийняття проекту

проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 липня 2017 року № 567» розроблено відповідно до вимог пункту 39 розділу I Закону України від 21 грудня 2016 року №1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» (далі – Закон № 1797).

2. Мета і шляхи її досягнення

Основною метою є розробка проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 липня 2017 року № 567».

Проектом наказу визначено зміни до наказу Міністерства фінансів України від 13 липня 2017 року № 567, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16 червня 2017 року за № 753/30621.

3. Правові аспекти

Відносини у сфері правового регулювання проекту наказу регулюються Кодексом.

4. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація передбачених проектом наказу норм не потребує додаткових матеріальних та фінансових витрат Державного бюджету України та платників податку.

5. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу потребує погодження з Державною регуляторною службою України та Міністерством юстиції України.

6. Регіональний аспект

Проект наказу не стосується питань розвитку адміністративно-територіальних одиниць.

6¹. Запобігання дискримінації

У проекті наказу не зазначено положень, які містять ознаки дискримінації

7. Запобігання корупції

Проект наказу не належить до проекту нормативно-правових актів з потенційно високим ступенем корупційних ризиків

8. Громадське обговорення

З метою громадського обговорення проект наказу розміщено на офіційному сайті Державної фіскальної служби України.

9. Позиція соціальних партнерів

Проект наказу не стосується соціально-трудової сфери.

10. Оцінка регуляторного впливу

У разі прийняття регуляторного акта послідовно здійснюються базове, повторне та періодичне відстеження його результативності згідно із статтею 10 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та Методикою відстеження результативності регуляторного акта, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2004 року № 308.

10¹. Вплив реалізації акта на ринок праці

Реалізація проекту наказу не впливає на ринок праці.

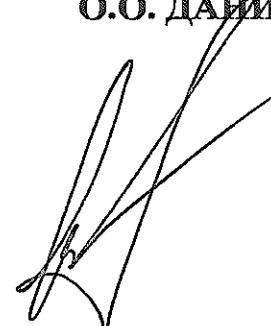
11. Прогноз результатів

Прийняття проекту наказу забезпечить реалізацію норм Закону № 1797.

Міністр фінансів України

О.О. ДАНИЛЮК

«___»_____2017 р.



**Про внесення змін до наказу
Міністерства фінансів України
від 13 червня 2017 року № 567**

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. Підпункт 1 пункту 6 Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 16 червня 2017 року за № 753/30621, викласти в такій редакції:

«1) обсяг постачання товару/послуги, зазначений у податковій накладній / розрахунку коригування, яка подана на реєстрацію в Реєстрі, у 1,5 разу більший за величину, що дорівнює залишку різниці обсягу придбання на митній території України такого товару/послуги (крім обсягу придбання товарів/послуг за операціями, які звільнені від оподаткування) та/або ввезення на митну територію України такого товару, зазначеного з 01 січня 2017 року в отриманих податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих в Реєстрі, і митних деклараціях, та обсягу постачання відповідного

товару/послуги, зазначеного у податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих з 01 січня 2017 року в Реєстрі, і переважання в такому залишку (більше 75% загального такого залишку) товарів з кодами згідно з УКТ ЗЕД, які визначаються ДФС, та відсутність товару/послуги, зазначеного/зазначеної в податковій накладній, яка подана на реєстрацію в Реєстрі, в інформації, поданій платником податку за встановленою формою, як товару/послуги, що на постійній основі постачається (виготовляється);».

2. В абзаці першому пункту 2 Вичерпного переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16 червня 2017 року за № 753/30621, слова «може подати» замінити словом «подає».

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

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

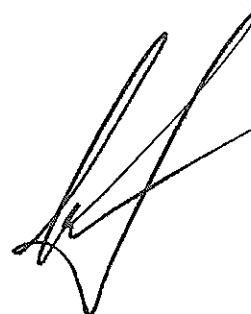
оприлюднення цього наказу.

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

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на в. о. Голови Державної фіскальної служби України
Продана М. В.

Міністр

О. ДАНИЛЮК



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ

**Міністерства фінансів України від
13.06.2017 № 567**

(зі змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України
від____.____.____ №____)

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

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

2. 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 цих Критеріїв, яка відображає специфіку господарської діяльності платника податку окремо за кожним видом економічної діяльності, якщо така інформація врахована комісією Державної фіскальної служби України, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації (далі – Комісія ДФС).

3. Платник податку у разі отримання квитанції про зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі, а в перехідний період (з 01 квітня 2017 року до 01 липня 2017 року) у разі отримання квитанції про

реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі має право подати на розгляд Комісії ДФС інформацію за встановленою формою щодо:

видів економічної діяльності відповідно до Класифікатора 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.

4. Інформація за встановленою формою подається платником податку в електронному вигляді засобами електронного зв'язку, визначеними ДФС, з урахуванням вимог Законів України “Про електронний цифровий підпис”, “Про електронні документи та електронний документообіг” та нормативно-правового акта щодо порядку обміну електронними документами з контролюючими органами.

ДФС постійно розміщує на офіційному веб-сайті відомості щодо засобів електронного зв'язку, якими може подаватися інформація за встановленою формою.

5. Усі 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:

1) податкова накладна, яка не підлягає наданню отримувачу (покупцю), та/або складена за операцією, що є звільненою від оподаткування;

2) обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі в 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, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох діючих платників податків;

3) 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, якими подано податкову накладну / розрахунок коригування на реєстрацію в Реєстрі, становить більше 5 мільйонів гривень (ознака використовується з 01 квітня 2017 року до 01 січня 2018 року);

4) одночасно значення показників D та P , розрахованих у наведеному у цьому підпункті порядку, мають такі розміри: $D > 0,05$, $P < P_m \times 1,3$,

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 і 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 / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі;

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

P_m – найбільша місячна сума податку на додану вартість, зазначена у податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих платником податку в Реєстрі за останні 12 місяців.

У разі якщо за результатами перевірки ДФС встановлено, що податкова накладна / розрахунок коригування відповідає одній з ознак, визначених підпунктами 1 – 4 цього пункту, – така податкова накладна / розрахунок коригування не підлягає Моніторингу.

У разі якщо до контролюючого органу надійшла інформація, що свідчить про надання платником недостовірної інформації згідно з додатком до цих Критеріїв, Комісія ДФС має право прийняти рішення про неврахування інформації, наданої платником за встановленою формою, при здійсненні ДФС Моніторингу.

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

1) обсяг постачання товару/послуги, зазначений у податковій накладній / розрахунку коригування, яка подана на реєстрацію в Реєстрі, у 1,5 разу більший за величину, що дорівнює залишку різниці обсягу придбання на митній території України такого товару/послуги (крім обсягу придбання товарів/послуг за операціями, які звільнені від оподаткування) та/або ввезення на митну територію України такого товару, зазначеного з 01 січня 2017 року в отриманих податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих в Реєстрі, і митних деклараціях, та обсягу постачання відповідного товару/послуги, зазначеного у податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих з 01 січня 2017 року в Реєстрі, і переважання в такому залишку (більше 75% загального такого залишку) товарів з кодами згідно з УКТ ЗЕД, які визначаються ДФС, та відсутність товару/послуги, зазначеного/зазначеної в податковій накладній, яка подана на реєстрацію в Реєстрі, в інформації, поданій платником податку за встановленою формою, як товару/послуги, що на постійній основі постачається (виготовляється);

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 пункту 215.3 статті 215 розділу VI Податкового кодексу України (далі – Кодекс), стосовно товарів, які зазначені платником податку у податковій накладній, поданій на реєстрацію в Реєстрі.

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 вимогам підпункту 1 цього пункту, більша за середньомісячну суму сплачених за останні 12 місяців 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, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється відповідно до вимог пункту 201.16 статті 201 розділу V Кодексу.

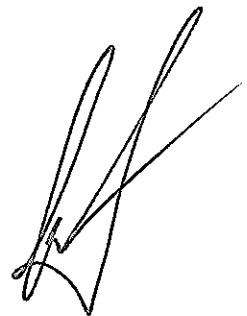
У разі якщо за результатами Моніторингу визначено, що податкова накладна / розрахунок коригування відповідає одній з умов, зазначених у підпункті 2 цього пункту, – реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється відповідно до вимог пункту 201.16 статті 201 розділу V Кодексу.

**В. о. директора Департаменту
податкової політики**

В. П. Овчаренко

**В. о. директора Департаменту моніторингу
баз даних та верифікації виплат**

І. Є. Луценко



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ

**Міністерства фінансів України від
13.06.2017 № 567**

(зі змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України
від ____ . ____ . ____ № _____)

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

1. Вичерпний перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Перелік), у розрізі Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567 (далі – Критерії):

1) для критерію, зазначеного у підпункті 1 пункту 6 Критеріїв:

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

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

первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання й транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи (інвентаризаційні описи), у тому числі рахунки-фактури/інвойси, акти приймання-передавання товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм та галузевої специфіки, накладні;

розрахункові документи, банківські виписки з особових рахунків;

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

2) для критерію, зазначеного в підпункті 2 пункту 6 Критеріїв:

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

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

первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання й транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи, інвентаризаційні описи, у тому числі рахунки-фактури/інвойси, акти приймання-передавання товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм та галузевої специфіки, накладні;

розрахункові документи, банківські виписки з особових рахунків;

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

2. Письмові пояснення та копії документів, зазначені у Переліку, платник податку подає до ДФС в електронному вигляді засобами електронного зв'язку, визначеними ДФС, з урахуванням вимог Законів України “Про електронний цифровий підпис”, “Про електронні документи та електронний документообіг” та нормативно-правового акта щодо порядку обміну електронними документами з контролюючими органами.

ДФС постійно розміщує на офіційному веб-сайті відомості щодо засобів електронного зв'язку, якими можуть подаватись письмові пояснення та копії документів, зазначені у Переліку.

**В. о. директора Департаменту
податкової політики**

В. П. Овчаренко

**В. о. директора Департаменту моніторингу
баз даних та верифікації виплат**

І. Є. Луценко





МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

13.06.2012

Київ

№ 567

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
16 червня 2017 року за № 753/30621

**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**

{Із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів
від __.__.2017 № _____}

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 такі, що додаються:

Міністр

О. ДАНИЛЮК

Критерії оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Критерії оцінки);

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

2. 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 в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

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

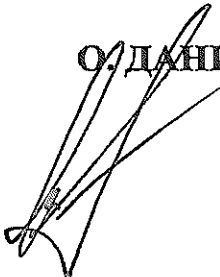
4. Державній фіскальній службі України:

до 25 червня 2017 року здійснити аналіз ефективності застосування Критеріїв оцінки та у п'ятиденний строк надати пропозиції Міністерству фінансів України стосовно їх удосконалення;

щокварталу до п'ятого числа першого місяця наступного кварталу надавати пропозиції Міністерству фінансів України для удосконалення Критеріїв оцінки.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на в. о. Голови Державної фіскальної служби України Продана М. В.

Міністр

О. ДАНИЛЮК




ОПИТУВАННЯ

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

- Так;
 Ні.

Відповісти

Результати
Архів опитувань

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567»

21.07.2017

Повідомлення про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567»

Державна фіскальна служба України представляє проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567» (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 вносяться зміни до наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567 з метою покращення системи автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних / розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних та вдосконалення процесу документообігу.

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@mlfin.gov.ua

Пропозиції та зауваження також можна надсилати на адресу Державної регуляторної служби України: 01011, м. Київ, вул. Арсенальна, буд. 9/11,

e-mail: inform@dkrp.gov.ua.

ДОДАТКОВІ МАТЕРІАЛИ

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567» (Завантажити)

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567» (Завантажити)

Порівняльна таблиця до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 липня 2017 року № 567» (Завантажити)

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 липня 2017 року № 567» (Завантажити)

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

Вимірний перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (Завантажити)

« До списку

Коментувати в соцмережах:





Українська
Броузер

Державна фіскальна служба України
Офіційний портал

Пошук по сайту

Державний портал

Регістрація



Публічна інформація

Адміністративні послуги

Контакти

ПРО СЛУЖБУ

ДІЯЛЬНІСТЬ

ПОДАТКИ, ЗБОРИ, ПЛАТЕЖІ

ЕЛЕКТРОННІ ФОРМИ ДОКУМЕНТІВ

МЕДІА-ЦЕНТР

Сторінка > Діяльність > Результати опитувань > Результати опитування > 2017 рік

ОПИТУВАННЯ

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

- Так
- Ні

Відповісти

Результати
Архів опитувань

2017 рік

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567» »

Проект наказу Міністерства фінансів України "Про визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 24 січня 2011 року № 38" »

Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Плану заходів щодо реалізації