



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26  
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

08.09.2017 № 26010-06-10/24201  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Державна регуляторна  
служба України**

Щодо погодження проекту наказу

Міністерство фінансів України відповідно до вимог статті 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» направляє на погодження проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» .

- Додатки: 1. Проект наказу на 5 арк. в 1 прим.  
2. Аналіз регуляторного впливу на 7 арк. в 1 прим.  
4. Повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.

Державний секретар

Є. КАПІНУС

\*  
01977  
274670  
Дарпак  
206-57-59

**Про затвердження Змін до Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації 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 Зміни до 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 (із змінами), що додаються.

2. 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;

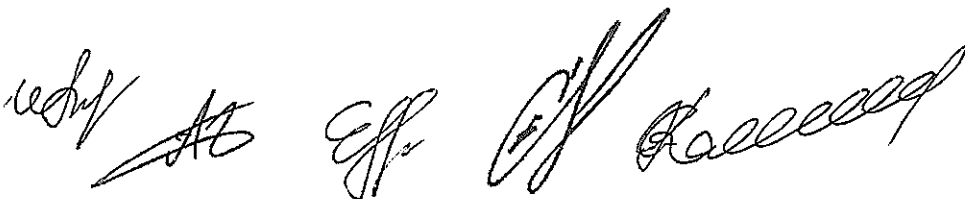
оприлюднення цього наказу.

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

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

**Міністр**

**О. ДАНИЛЮК**

The image shows four handwritten signatures in black ink. The first signature on the left is the most legible, appearing to be 'О. Данилюк'. The other three signatures are more stylized and difficult to decipher, but they appear to be official signatures of other individuals involved in the document.

### Зміни

## до Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

1. Пункт 3 викласти в такій редакції:

«3. Платник податку 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.

Інформація за встановленою формою подається із поясненням платника податків, в якому зазначається специфіка господарської діяльності, яка має постійний характер із можливим посиланням на податкову та іншу звітність платника податку.

Інформація за встановленою формою із поясненням, розглядається ДФС протягом десяти робочих днів, що настають за днем її отримання.

Інформація за встановленою формою враховується автоматично системою Моніторингу, якщо така інформація подається:

1) платниками – сільськогосподарськими товаровиробниками, що внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України» та/або сільськогосподарськими підприємствами, що на 31 грудня 2016 року застосовували спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 Податкового кодексу України (в редакції, що діяла на 31 грудня 2016 року) та мають власну чи орендовану земельну ділянку загальною площею понад 200 га включно станом на 01 січня 2017 року, що задекларована до 20 лютого 2017 року, та за період з 01 січня 2017 року у яких не було одночасної зміни засновника і директора;

2) платниками податку, що мають власну земельну ділянку загальною площею понад 0,01 га станом на 01 січня 2017 року, що задекларована до 20 лютого 2017 року, та за період з 01 січня 2017 року у яких не було одночасної зміни засновника і директора;

3) платниками податку, що мають орендовану земельну ділянку державної або комунальної власності загальною площею понад 1 га включно станом на 01 січня 2017 року, що задекларована до 20 лютого 2017 року, та за період з 01 січня 2017 року у яких не було одночасної зміни засновника і директора.».

2. Додаток викласти в новій редакції, що додається.

Директор Департаменту  
моніторингу баз даних та  
верифікації виплат



Д. М. Серебрянський

Додаток  
до Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх  
для зупинення реєстрації податкової  
накладної / розрахунку коригування в Єдиному  
реєстрі податкових накладних  
(пункт 2)  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від \_\_\_\_\_ 2017 року № \_\_\_\_\_)

Дата складання \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

Тип особи:

юридична особа  фізична особа – підприємець

Індивідуальний податковий номер

Податковий номер або серія та/або номер   
паспорта\*\*

Сільськогосподарський товаровиробник, що до 01 січня 2017 року застосовував спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 Податкового кодексу України  Сільськогосподарський товаровиробник, внесений до Реєстру отримувачів бюджетної дотації

Найменування або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) \_\_\_\_\_

Таблиця даних платника податку

№ з/п	Код згідно з КВЕД ДК 009:2010	Код згідно з УКТ ЗЕД / ДК 016 – 2010 (придбання (отримання) товарів/послуг)	Код згідно з УКТ ЗЕД / ДК 016 – 2010 (постачання (виготовлення) товарів/послуг)
1			
2			
.....			

Інформація, наведена у таблиці, є достовірною.

Підписант:

Для юридичної особи\*  керівник  уповноважена особа

Для фізичної особи – підприємця\*  підприємець  представник

(реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія та/або номер паспорта\*\*)

\_\_\_\_\_ (прізвище, ім'я, по батькові)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\*Обирається лише один з варіантів.

\*\*Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

## АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»

### 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).

Відповідно до підпункту 200<sup>1</sup>.1 статті 200<sup>1</sup> Кодексу запроваджено Систему електронного адміністрування податку на додану вартість. Підпунктом 201.1 статті 201 Кодексу передбачено, що на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений Кодексом термін.

Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість, затверджений Постановою КМУ від 16.10.2014 № 569 «Деякі питання електронного адміністрування ПДВ» визначає механізм складення податкових накладних та розрахунків коригування кількісних та вартісних показників податкових накладних у системі електронного адміністрування.

Враховуючи те, що в ДФС функціонує система електронного адміністрування податку на додану вартість, податкові накладні подаються в електронній формі тощо, автоматичне врахування інформації, поданої певним колом сумлінних платників, 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 наказує стабільність та довіра платників податків до контролюючого органу, визначення єдиного підходу щодо механізму розрахунку залишку, а також удосконалення порядку обміну документами платників податків з контролюючим органом.

## III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Першою альтернативою є внесення змін до наказу, а саме визначення альтернатив вирішення питань щодо рівних умов платників податків у разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, шляхом внесення змін до пункту 3 Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних та удосконалення порядку обміну документами платників податків з контролюючим органом.

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	Визначення рівних умов платників податків у разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, що в свою чергу 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.	Витрати відсутні.



Альтернатива 2	Відсутні	Значні обсяги зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних призводить до порушення контролюючим органом терміну винесення та / або надіслання прийнятого рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування, що в свою чергу призводить до збільшення кількості скарг платників податків щодо прийняття таких рішень.
----------------	----------	---

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

\*За даними ДФС загальна кількість СГ, які можуть зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних та подати документи в електронному вигляді.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Визначення рівних умов платників податків у разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, що в свою чергу прискорить процес прийняття рішень про реєстрацію податкової	Відсутні

	накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації та мінімізує кількість скарг платників податків щодо прийняття таких рішень.	
Альтернатива 2	Відсутні	Значні обсяги зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних призводить до порушення контролюючим органом терміну винесення та / або надіслання прийнятого рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування, що в свою чергу призводить до збільшення кількості скарг платників податків щодо прийняття таких рішень.

#### 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 шляхом прискорення процесу прийняття рішень про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації та усунути непорозуміння між платником та контролюючим органом.
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 Залишити ситуацію без змін, що призведе до виникнення непорозумінь та значної кількості судових спорів між платником податків та контролюючим органом.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Усунення непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку	Витрати відсутні.	Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання ефективніше

			та швидше для платника податку.
Альтернатива 2	Відсутні	Значні обсяги зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних призводить до порушення контролюючим органом терміну винесення та / або надіслання прийнятого рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування, що в свою чергу призводить до збільшення кількості скарг платників податків щодо прийняття таких рішень.	Виявлені недоліки не усунуто.

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

##### 1. Механізм дії регуляторного акта.

Основним механізмом для розв'язання визначених проблем є прийняття проекту наказу та фактична реалізація його положень.

##### 2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію.

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта, шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.

Впровадження проекту наказу дасть можливість досягнути поставлених цілей державного регулювання шляхом прискорення процесу прийняття рішень про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації та усунути непорозуміння між платником та контролюючим органом.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проекту наказу не приведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

З боку суб'єктів господарювання відсутня необхідність вчинення додаткових дій оскільки проект акта направлений на усунення додаткових регуляторних бар'єрів щодо здійснення господарської діяльності.

**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, до можливих змін податкового законодавства.

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

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.

Кошти і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог акта – не передбачається.

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.

кількість пояснень та/або копій документів поданих відповідно до підпункту «в» пункту 201.16.1 підпункту 201.16 статті 201 Кодексу

Проект акта розміщено на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.

Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

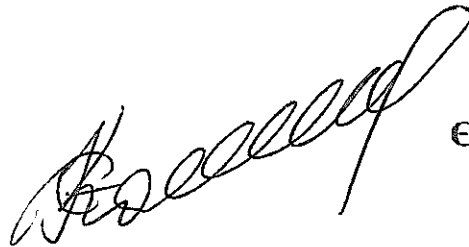
**ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта**

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься статистичним методом шляхом аналізу даних з інформаційних програм ДФС.

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

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

Державний секретар  
Міністерства фінансів України



Є. КАПІНУС

" 08 " вересня 2017 р.

**Повідомлення**  
**про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»**

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації» повідомляє про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (далі – проект Наказу). Із зазначеним проектом Наказу можна ознайомитися на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет за адресою: [www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua) у рубриці «Аспекти роботи/Законодавство/Проекти документів/Проекти нормативно-правових актів» для обговорення.

Проект Наказу розроблено відповідно до підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 розділу V Податкового кодексу України з метою забезпечення додержання прав, законних інтересів та рівних умов платників податків під час застосування положень Податкового кодексу України у разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Зауваження та пропозиції стосовно змісту проекту Наказу надавати у письмовій та електронній формі протягом місяця з дня публікації цього оголошення за адресою:

01008, м. Київ, вул. Грушевського, 12/2 Міністерство фінансів України,  
e-mail: [www.NSharpak@minfin.gov.ua](mailto:www.NSharpak@minfin.gov.ua)

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



**Д. М. Серебрянський**