



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

26.10.2017 № 16295/5/99-99-07-04-03-16

На № _____ від _____

Державна регуляторна
служба України

Про погодження проекту наказу
Міністерства фінансів України

Державна фіскальна служба України направляє 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» (далі – проект наказу), згідно додатку.

Просимо розглянути та погодити проект наказу з урахуванням внесених змін 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 03 арк. у 1 прим.

В.о. Голови

М.В. Продан



**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;

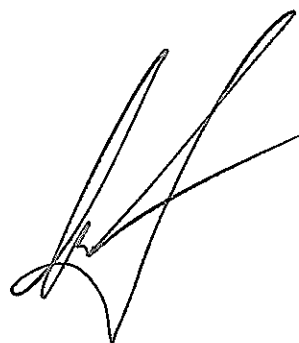
оприлюднення цього наказу.

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



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 до 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, що має незмінний характер, із можливим посиланням на податкову та іншу звітність платника податку.

Інформація за встановленою формою із поясненням розглядається ДФС протягом п'яти 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), і мають власні (право власності / користування) та/або орендовані земельні ділянки, загальна площа яких понад 200 га включно станом на 01 січня 2017 року, що задекларовані до 20 лютого 2017 року, і у яких за період з 01 січня 2017 року не було одночасної зміни засновника і керівника, та в якій зазначено коди згідно з УКТ ЗЕД постачання (виготовлення) таких груп товарів:

01 Живі тварини;

03 Риба і ракоподібні, молюски та інші водяні безхребетні;

04 Молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені;

07 Овочі та деякі їстівні коренеплоди і бульби;

08 Їстівні плоди та горіхи; шкірки цитрусових або динь;

10 Зернові культури;

12 Насіння і плоди олійних рослин; інше насіння, плоди та зерна; технічні або лікарські рослини; солома і фураж;

2) платниками, у яких значення показників D та P , розрахованих у порядку, наведеному у підпункті 4 пункту 5 цих Критеріїв, мають такі розміри: $D > 0,02$, $P < P_m * 1,3$, та обсяг постачання товарів/послуг у податкових накладних / розрахунках коригування, складених з 01 січня 2017 року в Реєстрі, зазначених в інформації згідно з додатком до цих

Критеріїв, становить більше 25 відсотків від загального обсягу постачання за відповідний період.».

2. У підпункті 4 пункту 5:

абзац восьмий викласти в такій редакції:

«У разі якщо до контролюючого органу надійшла інформація, що свідчить про надання платником недостовірної інформації згідно з додатком до цих Критеріїв, або інша податкова інформація, що свідчить про ризиковість операції, Комісія ДФС має право прийняти рішення про неврахування інформації, наданої платником за встановленою формою, при здійсненні ДФС Моніторингу. Якщо така інформація була врахована системою Моніторингу автоматично, то після прийняття Комісією ДФС рішення про неврахування інформації в порядку, передбаченому цим пунктом, така інформація згідно з додатком до цих Критеріїв не підлягає автоматичному врахуванню.»;

доповнити абзацом такого змісту:

«Значення показників D та P обраховуються ДФС автоматично кожного 10 числа календарного місяця, наступного за звітним, та стають доступними платнику в Електронному кабінеті.».

3. У пункті 6:

підпункт 1 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 підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою) 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 для платників, у яких значення показника D становить більше 0,03; більше 60% – від 0,02 до 0,03; більше 50% – від 0,015 до 0,02; більше 40% – від 0,01 до 0,015, більше 30% – від 0,005 до 0,01, більше 20% – до 0,005) 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);»;

доповнити після підпункту 2 новим підпунктом такого змісту:

«3) розрахунок коригування, складений постачальником товарів/послуг до податкової накладної, яка складена на отримувача – платника податку на додану вартість, якщо передбачається зміна вартості товару/послуг більше ніж у два рази та/або зміни номенклатури товарів/послуг (для кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, – зміна перших чотирьох цифр коду, а для кодів послуг відповідно до Державного класифікатора продукції та послуг – перших двох цифр кодів).»;

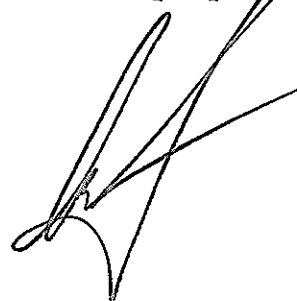
шостий абзац викласти в такій редакції:

«У разі якщо за результатами Моніторингу визначено, що податкова накладна / розрахунок коригування відповідає одній з умов, зазначених у підпунктах 2 та 3 цього пункту, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється відповідно до вимог пункту 201.16 статті 201 розділу V Кодексу.».

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



Д. М. Серебрянський



ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
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»

1. Обґрунтування необхідності прийняття акта

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» (далі – проект наказу) розроблено відповідно до вимог підпункту 74.2 статті 74 розділу II, підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

2. Мета і шляхи її досягнення

Метою проекту наказу є забезпечення додержання прав, законних інтересів та рівних умов платників податків у разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних та вдосконалення критеріїв моніторингу податкової накладної / розрахунку коригування, що здійснюється ДФС.

3. Правові аспекти

Відносини у сфері правового регулювання проекту наказу регулюються Кодексом.

4. Фінансово-економічне обґрунтування

Прийняття та реалізація проекту наказу не потребуватиме додаткових матеріальних та фінансових витрат Державного бюджету України та платників податків.

5. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу потребує погодження із Державною фіскальною службою України, Державною регуляторною службою України та Міністерством юстиції України.

6. Регіональний аспект

Проект наказу не стосується питання розвитку адміністративно-територіальних одиниць.

6¹. Запобігання дискримінації

У проекті наказу відсутні положення, 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

Проект наказу оприлюднено на офіційному сайті Міністерства фінансів України для громадського обговорення та отримання пропозицій.

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

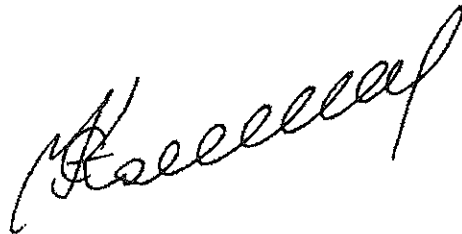
Реалізація положень проекту наказу не вплине на ринок праці.

11. Прогноз результатів

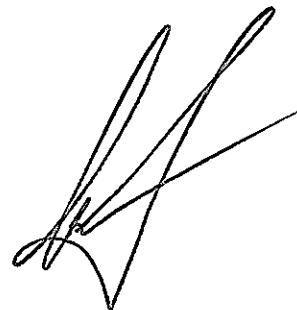
Прийняття проекту наказу забезпечить реалізацію норм Кодексу та створення сприятливого податкового середовища.

Державний секретар
Міністерства фінансів України

«24» травня 2017 року



Є. КАПІНУС



Порівняльна таблиця 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»

<p>Діюча редакція наказу Міністерства фінансів України</p>	<p>Пропозиції щодо змін до наказу Міністерства фінансів України</p>
<p>3. Платник податку має право подати до ДФС інформацію за встановленою формою щодо:</p> <p>видів економічної діяльності відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності (КВЕД ДК 009:2010);</p> <p>кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, що на постійній основі постачаються (виготовляються) та/або придбаваються (отримуються) платником податку;</p> <p>кодів послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг (ДК 016-2010), що на постійній основі постачаються (виготовляються) та/або придбаваються платником податку.</p> <p>Інформація за встановленою формою подається із поясненням платника податків, в якому зазначається специфіка господарської діяльності, що має незмінний характер, із можливим посиленням на податкову та іншу звітність платника податку.</p> <p>Інформація за встановленою формою із поясненням розглядається ДФС протягом п'яти робочих днів, що настають за днем її отримання.</p> <p>Інформація за встановленою формою враховується автоматично системою Моніторингу, якщо така інформація подається платниками - сільськогосподарськими товаровиробниками, що внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та/або</p>	<p>3. Платник податку має право подати до ДФС інформацію за встановленою формою щодо:</p> <p>видів економічної діяльності відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності (КВЕД ДК 009:2010);</p> <p>кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, що на постійній основі постачаються (виготовляються) та/або придбаваються (отримуються) платником податку;</p> <p>кодів послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг (ДК 016-2010), що на постійній основі постачаються (виготовляються) та/або придбаваються платником податку.</p> <p>Інформація за встановленою формою подається із поясненням платника податків, в якому зазначається специфіка господарської діяльності, що має незмінний характер, із можливим посиленням на податкову та іншу звітність платника податку.</p> <p>Інформація за встановленою формою із поясненням розглядається ДФС протягом п'яти робочих днів, що настають за днем її отримання.</p> <p>Інформація за встановленою формою враховується автоматично системою Моніторингу, якщо така інформація подається:</p> <p>1) платниками - сільськогосподарськими товаровиробниками, що внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону України «Про</p>

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) і 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, і у яких за період з 01 січня 2017 року не було одночасної зміни засновника і керівника та в якій зазначено коди, згідно з УКТ ЗЕД постачання (виготовлення) таких груп товарів:

- 01 Живі тварини;
- 03 Риба і ракоподібні, моллюски та інші водяні безхребетні;
- 04 Молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені;
- 07 Овочі та деякі їстівні коренеплоди і бульби;
- 08 Їстівні плоди та горіхи; шкірки цитрусових або динь;
- 10 Зернові культури;
- 12 Насіння і плоди олійних рослин; інше насіння, плоди та зерна; технічні або лікарські рослини; солома і фураж.

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), і мають власні (право власності / користування) та/або орендовані земельні ділянки, загальна площа яких понад 200 га включно станом на 01 січня 2017 року, що задекларовані до 20 лютого 2017 року, і у яких за період з 01 січня 2017 року не було одночасної зміни засновника і керівника, та в якій зазначено коди згідно з УКТ ЗЕД постачання (виготовлення) таких груп товарів:

- 01 Живі тварини;
 - 03 Риба і ракоподібні, моллюски та інші водяні безхребетні;
 - 04 Молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені;
 - 07 Овочі та деякі їстівні коренеплоди і бульби;
 - 08 Їстівні плоди та горіхи; шкірки цитрусових або динь;
 - 10 Зернові культури;
 - 12 Насіння і плоди олійних рослин; інше насіння, плоди та зерна; технічні або лікарські рослини; солома і фураж;
- 2) платниками, у яких значення показника D та P, розрахованих у порядку, наведеному у підпункті 4 пункту 5 цих Критеріїв, мають такі розміри: $D > 0,02$, $P < P_m * 1,3$, та обсяг постачання товарів/послуг у податкових накладних / розрахунках коригування, складених з 01 січня 2017 року в Регстрі, зазначених в інформації згідно з додатком до цих Критеріїв, становить більше 25 відсотків від загального обсягу постачання за відповідний період.

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 загальнооб'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: $D > 0,05$, $P < P_m$ г 1,3,

де D - розрахункова величина, яка дорівнює S/T;

S - загальна сума сплачених за останні 12 місяців сум єдиного внеску на загальнооб'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої

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 загальнооб'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: $D > 0,05$, $P < P_m$ г 1,3,

де D - розрахункова величина, яка дорівнює S/T;

S - загальна сума сплачених за останні 12 місяців сум єдиного внеску на загальнооб'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої

<p>при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами;</p> <p>Т - 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> <p>Р - 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> <p>Рм - найбільша місячна сума податку на додану вартість, зазначена у податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих платником податку в Реєстрі за останні 12 місяців.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами;</p> <p>Т - 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> <p>Р - 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> <p>Рм - найбільша місячна сума податку на додану вартість, зазначена у податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих платником податку в Реєстрі за останні 12 місяців.</p> <p>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.</p> <p>У разі якщо до контролюючого органу надійшла інформація, що свідчить про надання платником недостовірної інформації згідно з додатком до цих Критеріїв, або інша податкова інформація, що свідчить про ризиковість операції, Комісія ДФС має право прийняти рішення про неврахування інформації, наданої платником за встановленою формою, при здійсненні ДФС Моніторингу. Якщо така інформація була врахована системою Моніторингу автоматично, то після прийняття Комісією ДФС рішення про неврахування інформації в порядку, передбаченому цим пунктом, така інформація згідно з додатком до цих Критеріїв не підлягає автоматичному врахуванню.</p>
--	--

	<p>Значення показників D та P обраховуються ДФС автоматично кожного 10 числа календарного місяця, наступного за звітним, та стають доступними платнику в Електронному кабінеті.</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 підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою) 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 інформациі, поданій платником податку за встановленою формою, як товару/послуги, що на постійній основі постачається (виготовляється);</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 підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою) 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) для платників, у яких значення показника D становить більше 0,03; більше 60% – від 0,02 до 0,03; більше 50% – від 0,015 до 0,02; більше 40% – від 0,01 до 0,015; більше 30% – від 0,005 до 0,01; більше 20% – до 0,005) 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 інформациі, поданій платником податку за встановленою формою, як товару/послуги, що на постійній основі постачається (виготовляється);</p>

2) відсутність (анулювання, припинення) ліцензій, виданих органами ліцензування, які засвідчують право суб'єкта господарювання на виробництво, експорт, імпорт, оптову і роздрібну торгівлю піддакцизними 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.

2) відсутність (анулювання, припинення) ліцензій, виданих органами ліцензування, які засвідчують право суб'єкта господарювання на виробництво, експорт, імпорт, оптову і роздрібну торгівлю піддакцизними 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.

3) розрахунок коригування, складений постачальником товарів/послуг до податкової накладної, яка складена на отримувача - платника податку на додану вартість, якщо передбачається зміна вартості товару/послуг більше ніж у два рази та/або зміни номенклатури товарів/послуг (для кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, - зміна перших чотирьох цифр коду, а для кодів послуг відповідно до Державного класифікатора продукції та послуг - перших двох цифр кодів).

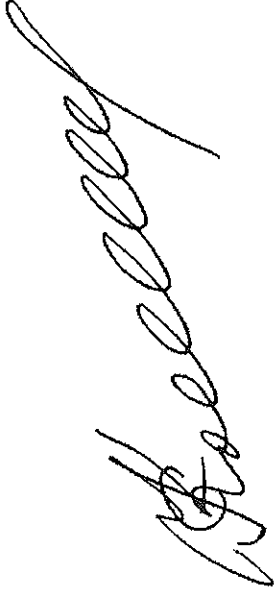
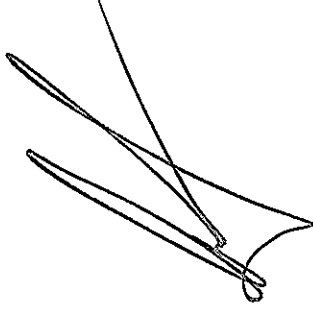
У разі якщо за результатами Моніторингу визначено, що податкова накладна / розрахунок коригування відповідає вимогам підпункту 1 цього пункту та сума податку на додану вартість, зазначена в податкових накладних, зареєстрованих платником податку в Реєстрі у звітному (податковому) періоді з урахуванням 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.

<p>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.</p>	<p>У разі якщо за результатами Моніторингу визначено, що податкова накладна / розрахунок коригування відповідає одній з умов, зазначених у підпунктах 2 та 3 цього пункту, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється відповідно до вимог пункту 201.16 статті 201 розділу V Кодексу.</p>
---	---

Державний секретар
Міністерства фінансів України

Є. КАПНУС

«24» 10 2017 року

АРКУШ ПОГОДЖЕННЯ
Державною фіскальною службою України
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»

В.о. Голови Державної
фіскальної служби України



М.В. Продан

«26» лютого 2017

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

З 01 липня 2017 року введено в дію систему автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення їх реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Система).

Відповідно пункту 4 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 в Єдиному реєстрі податкових накладних» від 13 червня 2017 року № 567, який зареєстрований у Міністерстві юстиції України 16 червня 2017 року за № 753/30621 (зі змінами та доповненнями) (далі – наказ), Державна фіскальна служба України з метою усунення проблемних питань та недоліків роботи Системи постійно здійснює аналіз ефективності застосування Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Критеріїв) та за результатами такого аналізу надає пропозиції щодо внесення змін. Таким чином доповнює її та вдосконалює.

Відповідно до діючої редакції наказу, подання Таблиці даних платника податку відповідно до пункту 3 Критеріїв дозволяє платнику податку в подальшому суттєво зменшити кількість тих податкових накладних, які будуть заблоковані. Таку таблицю платник податку має право подати лише при зупинці податкових накладних. Надання права подавати таблицю без наявності «відбитих» податкових накладних дасть змогу сумлінному платнику податку упередити зупинення реєстрації «реальної» накладної. А визначення чітких термінів розгляду Комісією ДФС поданої такої таблиці призведе до уникнення непорозумінь з боку платників податків та контролюючого органу.

Також не залишаються без уваги сумлінні платники податки, які у зв'язку із специфікою своєї діяльності завжди будуть об'єктом Системи, а реєстрація податкових накладних на реалізацію товарів/послуг з урахуванням наявності

відсотку придбаного ризикового товару, в більшості випадків буде зупинена.

Тому для вирішення проблеми проектом наказу передбачаються зміни, які дозволять автоматично враховувати ДФС таблиці подані сумлінними платниками податків та уникнути фактів зупинення реєстрації податкових накладних такими платниками.

Одним із важливих інструментів Критеріїв є відсоток ризикового товару. Встановити взаємозв'язок допустимого значення частки ризикових груп товарів платника відповідно до суми сплачених ним податків. Запроваджені зміни захищатимуть платників податків, які вчасно і у повному обсязі сплачують податкові зобов'язання до Державного бюджету, зарахувати кошти до суми податкового кредиту.

Крім того, даним проектом передбачено обрахунок ДФС значень показників (D, P) та їх оприлюднення. Це дасть змогу збільшити рівень довіри між платником податків та контролюючим органом. Наявність відповідної інформації матиме об'єктивний та неупереджений економічний характер для кожного із суб'єктів господарювання щодо здійснення його діяльності.

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 стабільність та довіра платників податків до контролюючого органу, удосконалення Критеріїв, порядку розгляду та врахування Таблиць.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Першою альтернативою є внесення змін до наказу, а саме визначення альтернатив вирішення питань щодо удосконалення Критеріїв, встановлення взаємозв'язку допустимого значення частки ризикових груп товарів платника

відповідно до суми сплачених ним податків, та порядку розгляду та врахування Таблиць.

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	Удосконалення Критеріїв, що в свою чергу стане запорукою довіри платників податків до контролюючого органу Уникнення непорозумінь з боку платників податків та контролюючого органу щодо порядку розгляду та врахування Таблиць, що призведе до зменшення часу щодо врахування поданих карток.	Витрати відсутні.
Альтернатива 2	Відсутні	Фіксований відсоток ризикового товару збільшить випадки маніпуляції даним показником несумлінними платниками податку при реєстрації ризикових податкових накладних платників податків. Всі Таблиці даних платника податків розглядатимуться Комісією ДФС

3. Проект не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Станом на 26.10.2017

Показник	Юридичні особи	Фізичні особи	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	229 181	19 335	248 516

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	Сумлінний платник податків матиме можливість безперешкодно вести господарську діяльність, що покращить взаєморозуміння між платником та контролюючим органом. Дає можливість платникам податку безперешкодно отримувати інформацію щодо розрахованих показників Системи (Д, Р).	Відсутні
Альтернатива 2	Відсутні	Фіксований відсоток ризикового товару призведе до нестабільності господарської діяльності підприємства та його економічного розвитку.

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 удосконалення Критеріїв наказу та усунути непорозуміння між платником та контролюючим органом.
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 Залишити ситуацію без змін, що призведе до виникнення до непорозуміння між платником податків та контролюючим органом.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Усунення	Витрати відсутні.	Є найбільш оптимальною

	непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку		серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання ефективніше та швидше для платника податку.
Альтернатива 2	Відсутні	Фіксований відсоток ризикового товару призведе до нестабільності господарської діяльності підприємства та його економічного розвитку.	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.

Впровадження проекту наказу дасть можливість зменшити тиск на сумлінних платників податків, безперешкодно реєструвати податкові накладні на здійснення постачання товарів/послуг шляхом автоматизованого врахування Таблиць.

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

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.

2. Кошти і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання, 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.

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

Кількість поданих Таблиць даних платників податків

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

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

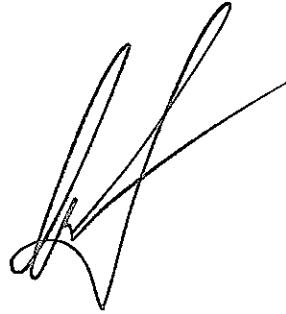
Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься статистичним методом шляхом аналізу даних з інформаційних програм ДФС до дня набрання чинності цим актом.

Повторне відстеження результативності акта передбачається здійснити через 2 місяці після набрання чинності регуляторного акту.

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

Виконавцем заходів з відстеження є ДФС.

В.о. Голови

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

М.В. Продан

АРКУШ ПОГОДЖЕННЯ

Державною фіскальною службою України
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»

В.о. Голови Державної
фіскальної служби України

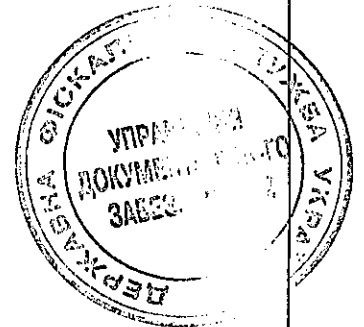


М.В. Продан

«26» жовтня 2017

Вірно з оригіналом

ГДРІ Держинська В.А.



АРКУШ ПОГОДЖЕННЯ

Державною фіскальною службою України
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»

В.о. Голови Державної
фіскальної служби України



М.В. Продан

«26» жовтня 2017



Згідно з дорученням

Б. А. Деремченко (ГДР)

АРКУШ ПОГОДЖЕННЯ
Державною фіскальною службою України
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»

В.о. Голови Державної
фіскальної служби України



М.В. Продан

«26» жовтня 2017



Згідно з оригіналом
Ф.Д. Державної (МДП)