



## ДЕРЖАВНА РЕГУЛЯТОРНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Арсенальна, 9/11 м. Київ 01011, тел. (044) 254-56-73, факс (044) 254-43-93  
E-mail: [inform@dkrp.gov.ua](mailto:inform@dkrp.gov.ua), Web: <http://www.drs.gov.ua>, код ЄДРПОУ 39582357

Від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
на № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

### Державна фіскальна служба України

*Щодо розгляду проекту  
регуляторного акта*

Відповідно до листа Державної фіскальної служби України від 10.08.2018 № 14339/5/99-99-07-04-03-16 щодо розгляду проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21.02.2018 № 117» (далі – проект постанови), а також з урахуванням результатів проведеної робочої зустрічі від 11.09.2018, Державна регуляторна служба України (далі - ДРС) повідомляє.

Під час розгляду проекту постанови на адресу ДРС надійшли листи від представників зацікавлених юридичних осіб, їх об'єднань, якими надані зауваження та пропозиції до редакції відповідного проекту регуляторного акта (додаються).

Статтею 9 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» (далі - Закон), встановлено, що усі зауваження та пропозиції щодо проекту регуляторного акта та відповідного аналізу регуляторного впливу, одержані протягом встановленого строку, підлягають обов'язковому розгляду розробником цього проекту. За результатами цього розгляду розробник проекту регуляторного акта повністю або частково враховує одержані зауваження та пропозиції або мотивовано їх відхиляє.

Водночас, один із ключових принципів державної регуляторної політики, визначених статтею 4 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» - принцип прозорості та врахування громадської думки, передбачає відкритість для фізичних та юридичних осіб, їх об'єднань дій регуляторних органів *на всіх етапах* їх регуляторної діяльності, обов'язковий розгляд регуляторними органами ініціатив, зауважень та пропозицій, наданих у встановленому законом порядку фізичними та юридичними особами, їх об'єднаннями, обов'язковість і своєчасність доведення прийнятих регуляторних актів до відома фізичних та юридичних

Державна регуляторна служба України  
ВИХ №9095/0/20-18 від 13.09.2018

Запоровська Інна Сергіївна



осіб, їх об'єднань, інформування громадськості про здійснення регуляторної діяльності.

Таким чином, з метою дотримання вищезазначених вимог вказаного Закону, пропонуємо здійснити об'єктивний розгляд відповідних листів та інформувати їх авторів, а також Державну регуляторну службу України про його результати.

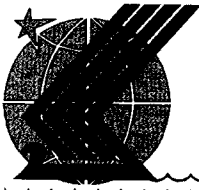
При цьому, повідомляємо, що остаточне рішення щодо погодження проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21.02.2018 № 117» буде прийняте після отримання від Державної фіскальної служби України, як розробника цього проекту регуляторного акта, інформації щодо розгляду наданих листів.

*Додаток на \_\_\_ арк. в 1 прим.*

**Голова Державної регуляторної  
служби України**



**К.М. Ляпіна**



**УСПП**

27. 08 2018 р.  
№ 02 / - 381

**Голові Державної регуляторної  
служби України**

**Ляпіній К.М.**

*Щодо проекту постанови КМУ  
«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України  
від 21 лютого 2018 року № 117»*

**Шановна Ксеніє Михайлівно!**

ВГО «Український союз промисловців і підприємців» (далі – УСПП) висловлює Вам свою повагу та звертається з наступним.

Згідно з Таблицею надходжень проектів регуляторних актів, розміщеною на сайті ДРСУ, на погоджені в ДРС знаходиться проект постанови КМУ «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117» (в редакції Державної фіскальної служби України), далі - Проект.

Зазначений Проект передбачає скасування «відсікаючих» ознак, у разі відповідності яким податкова накладна / розрахунок коригування не підлягають моніторингу та підлягають реєстрації у Реєстрі.

Так, скасуванню підлягатимуть такі ознаки, як податкове навантаження понад 3 % (за умови відсутності суттєвого «стрибка» ПДВ у поточному звітному місяці) та обсяг постачання, зазначений у податкових накладних / розрахунках коригування за поточний звітний місяць, - понад 500 тис. грн. (за умови, що керівник займає аналогічну посаду не більш ніж у 3 (включно) платників податку).

Попереднє призначення цих ознак полягало в тому, що платники податку, які сумлінно або на певному рівні сплачують податки до бюджету та



ті, що відносяться до мікро- та малого бізнесу, не підлягають моніторингу, а реєстрація їх податкових накладних / розрахунків коригування у ЄРПН – зупиненню.

Внаслідок цього діяльність саме таких категорій платників не блокувалась, і такі платники не підпадали під критерії ризиковості.

На сьогоднішній день найбільш розповсюдженою на практиці підставою зупинення реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування у ЄРПН є включення платників до переліку ризикових суб'єктів господарювання, що найчастіше містить в собі елемент «ручного» управління процедурами моніторингу та зупинення реєстрації.

В цьому платники вважають для себе основні ризики, що несе порядок блокування податкових накладних / розрахунків коригування.

Розширення кола платників податку (від мікропідприємств до великих платників податку), що можуть підпадати не тільки під моніторинг, а під систему зупинення реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування, при діючих на сьогодні підставах для такого зупинення, що містять недеталізовану та розмиту для розуміння платників «наявну податкову інформацію», може призвести до зловживань та маніпуляцій з боку контролюючих органів та створити певний тиск на платників податків, особливо з урахуванням фінансових дестабілізуючих факторів (недовиконання бюджету, відсутність чітких перспектив щодо отримання фінансування від МВФ, значні виплати з погашення державного боргу наприкінці року).

В Аналізі регуляторного впливу до Проекту, наданому ДФС України (далі – АРВ), зазначена загальна кількість осіб (юридичних та фізичних), які будуть додатково підпадати під моніторинг (з обсягом постачання до 500 тис. грн. - 139 186 осіб, з податковим навантаженням понад 3% - 49 745 осіб). При цьому аналіз не містить аналітичних даних щодо частки в цій кількості осіб, що зловживають встановленими постановою КМУ від 21.02.2018 р. № 117 в чинній редакції «відсікаючими» ознаками та використовують такі ознаки для ухилення від сплати податків та надання покупцям товарів/послуг необґрунтованої податкової вигоди.

Крім цього, АРВ не містить можливих граничних значень «відсікаючих» ознак, які б дозволили знайти оптимальне співвідношення між

спробою захистити сумлінних платників та ефективними заходами системи контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ до бюджету.

Зокрема, такими значеннями може бути 5 % для податкового навантаження або зменшення обсягу постачання, що не підлягатиме моніторингу, з 500 тис. грн. до 300 тис. грн. Однак, навіть у цьому разі необхідно отримати відповідні розрахунки з метою оцінки всіх наслідків, як для бюджету, так і для платників податку.

Також, необхідно зазначити, що перенесення розглянутих ознак у позитивну історію платника податку не захистить такого платника від ризику бути заблокованому на підставі пункту 1.6 Критеріїв ризиковості платника податків «наявна податкова інформація». До ДРС не надано проект змін до Критеріїв, який б містив зазначене положення про перенесення «відсікаючих» ознак до Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку.

З огляду на це доцільно розглядати зміни до постанови КМУ від 21.02.2018 р. № 117 разом із змінами до Критеріїв ризиковості платника податку, Критеріїв ризиковості здійснення операцій та Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку (в редакції, узгодженої між ДФС України та Міністерством фінансів України).

**Враховуючи вищезазначене, УСПП звертається до Вас з проханням не погоджувати проект постанови КМУ «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117» у редакції, запропонованій ДФС України.**

**З повагою,**

**Президент УСПП,  
Голова Антикризової ради  
громадських організацій**



**А.К.Кінах**



**ГРОМАДСЬКА РАДА  
ПРИ ДЕРЖАВНІЙ РЕГУЛЯТОРНІЙ СЛУЖБІ УКРАЇНИ**

01011, м. Київ, вул. Арсенальна, 9/11, gromrada@dkrp.gov.ua

Вих. № 41

від 28.08.2018 р.

**Голові Державної  
регуляторної служби України  
Ляпіній К.М.**

*Щодо проекту постанови КМУ  
«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України  
від 21 лютого 2018 року № 117»*

**Шановна Ксеніє Михайлівно!**

Громадська рада при Державній регуляторній службі України висловлює Вам свою повагу та звертається з наступним. Згідно з таблицею надходжень проектів регуляторних актів, розміщеною на сайті ДРС, на погоджені в ДРС знаходиться проект постанови КМУ «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117» (далі – проект).

Громадською радою на черговому засіданні, яке відбудеться 6 вересня, планується обговорити зазначений проект, оскільки зокрема, ним передбачається скасування «відсікаючих» ознак, у разі відповідності яких податкова накладна / розрахунок коригування не підлягають моніторингу та підлягають реєстрації у Реєстрі.

Так, скасуванню підлягатимуть такі ознаки, як податкове навантаження понад 3 % (за умови відсутності суттєвого «стрибка» ПДВ у поточному звітному місяці) та обсяг постачання, зазначений у податкових накладних / розрахунках коригування за поточний звітний місяць, - понад 500 тис. грн. (за умови, що керівник займає аналогічну посаду не більш ніж у 3 (включно) платників податку).

Також, необхідно зазначити, що перенесення розглянутих ознак у позитивну історію платника податку не захистить такого платника від ризику бути заблокованому на підставі пункту 1.6 Критеріїв ризиковості платника податків «наявна податкова інформація». До ДРС не надано проект змін до Критеріїв, який б містив зазначене положення про перенесення «відсікаючих» ознак до Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку.

З огляду на це доцільно розглядати зміни до постанови КМУ від 21.02.2018 р. № 117 разом із змінами до Критеріїв ризиковості платника податку, Критеріїв ризиковості здійснення операцій та Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку.

Враховуючи вищезазначене, звертаємось до Вас з проханням не погоджувати проект постанови КМУ «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117» до його розгляду на засіданні Громадської ради при ДРС.

*З повагою*

**Голова Громадської ради при  
Державній регуляторній службі України**

Державна регуляторна служба України  
Сергій Доротиш

№ 1915/0/19-18 від 28.08.2018

0.31





**ГРОМАДСЬКА РАДА  
ПРИ ДЕРЖАВНІЙ РЕГУЛЯТОРНІЙ СЛУЖБІ УКРАЇНИ**

01011, м. Київ, вул. Арсенальна, 9/11, gromrada@dkrp.gov.ua

Вих. № 47

від 07.09.2018 р.

**Голові Державної  
регуляторної служби України  
Ляпіній К.М.**

*Щодо проекту постанови КМУ  
«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України  
від 21 лютого 2018 року № 117»*

***Шановна Ксеніє Михайлівно!***

Громадська рада при Державній регуляторній службі України висловлює Вам свою повагу та звертається з приводу наступного.

6 вересня 2018 року відбулось засідання Громадської ради, на якому було розглянуто питання щодо проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117» (далі – проект).

Зазначений Проект передбачає скасування «відсікаючих» ознак, у разі відповідності яким податкова накладна / розрахунок коригування не підлягають моніторингу та підлягають реєстрації у Реєстрі.

Так, скасуванню підлягатимуть такі ознаки, як податкове навантаження понад 3 % (за умови відсутності суттєвого «стрибка» ПДВ у поточному звітному місяці) та обсяг постачання, зазначений у податкових накладних / розрахунках коригування за поточний звітний місяць, - понад 500 тис. грн. (за умови, що керівник займає аналогічну посаду не більш ніж у 3 (включно) платників податку).

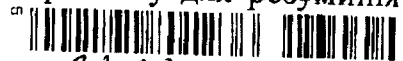
Попереднє призначення цих ознак полягало в тому, що платники податку, які сумлінно або на певному рівні сплачують податки до бюджету та ті, що відносяться до мікро- та малого бізнесу, не підлягають моніторингу, а реєстрація їх податкових накладних / розрахунків коригування у ЄРПН – зупиненню.

Внаслідок цього діяльність саме таких категорій платників не блокувалась, і такі платники не підпадали під критерії ризиковості.

На сьогоднішній день найбільш розповсюдженою на практиці підставою зупинення реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування у ЄРПН є включення платників до переліку ризикових суб'єктів господарювання, що найчастіше містить в собі елемент «ручного» управління процедурами моніторингу та зупинення реєстрації.

В цьому платники вважають для себе основні ризики, що несе порядок блокування податкових накладних / розрахунків коригування.

Розширення кола платників податку (від мікропідприємств до великих платників податку), що можуть підпадати не тільки під моніторинг, а під систему зупинення реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування, при діючих на сьогодні підставах для такого зупинення, що містять недеталізовану та розповсюджену на сьогодні



платників «наявну податкову інформацію», може призвести до зловживань та маніпуляцій з боку контролюючих органів та створити певний тиск на платників податків, особливо з урахуванням фінансових дестабілізуючих факторів (недовиконання бюджету, відсутність чітких перспектив щодо отримання фінансування від МВФ, значні виплати з погашення державного боргу наприкінці року).

В Аналізі регуляторного впливу до Проекту, наданому ДФС України (далі – АРВ), зазначена загальна кількість осіб (юридичних та фізичних), які будуть додатково підпадати під моніторинг (з обсягом постачання до 500 тис. грн. - 139 186 осіб, з податковим навантаженням понад 3% - 49 745 осіб). При цьому аналіз не містить аналітичних даних щодо частки в цій кількості осіб, що зловживають встановленими постановою КМУ від 21.02.2018 р. № 117 в чинній редакції «відсікаючими» ознаками та використовують такі ознаки для ухилення від сплати податків та надання покупцям товарів/послуг необґрунтованої податкової вигоди.

Крім цього, АРВ не містить можливих граничних значень «відсікаючих» ознак, які б дозволили знайти оптимальне співвідношення між спробою захистити сумлінних платників та ефективними заходами системи контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ до бюджету.

Зокрема, такими значеннями може бути 5 % для податкового навантаження або зменшення обсягу постачання, що не підлягатиме моніторингу, з 500 тис. грн. до 300 тис. грн. Однак, навіть у цьому разі необхідно отримати відповідні розрахунки з метою оцінки всіх наслідків, як для бюджету, так і для платників податку.

Також, необхідно зазначити, що перенесення розглянутих ознак у позитивну історію платника податку не захистить такого платника від ризику бути заблокованому на підставі пункту 1.6 Критеріїв ризиковості платника податків «наявна податкова інформація». До ДРС не надано проект змін до Критеріїв, який б містив зазначене положення про перенесення «відсікаючих» ознак до Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку.

З огляду на це доцільно розглядати зміни до постанови КМУ від 21.02.2018 р. № 117 разом із змінами до Критеріїв ризиковості платника податку, Критеріїв ризиковості здійснення операцій та Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку (в редакції, узгодженої між ДФС України та Міністерством фінансів України).

За результатами обговорення, Громадською радою було прийнято рішення звернутись до Вас з рекомендацією не погоджувати проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117».

Також з метою обговорення альтернативних пропозицій, напрацьованих експертами від громадськості для збалансування інтересів бізнесу та держави просимо організувати на базі ДРС під Вашим головуванням проведення 11 вересня о 14:00 спільної робочої зустрічі стосовно зазначеного проекту, зокрема за участі представників: *Уточнюється з КАМ Центр*

- Департаменту державної регуляторної політики ДРС;
- Департаменту моніторингу доходів та обліково-звітних систем ДФС (Чмерука М.О.);
- Міністерства фінансів України;
- громадськості (Доротич С.І., Дрогоров Ю.С., Потопальська Т.В. та ін.).

З повагою

050 358 51 110

Голова Громадської ради при  
Державній регуляторній службі України



Сергій ДОРОТИЧ



Зауваження до пропозицій до проекту постанови КМУ «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21.02.2018 № 117»

1) У підпункті 3) пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» від 21.02.2018 № 117 розрахункову величину  $D$  збільшити до 5%, а саме: «одночасно значення показників  $D$  та  $P$ , розрахованих у наведеному у цьому підпункті, мають такі розміри:  $D > 0,05$ ,  $P < P_{\text{max}} \cdot 1,4$ , де:...».

Зауваження до Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податків

1) показник залишити у чинній редакції: «платник податку здійснює на постійній основі, протягом будь-яких чотирьох звітних місяців з останніх шести, реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування в Реєстрі на постачання товарів/послуг з одними і тим же кодом товару/послуги згідно з УКТ ЗЕД/ДКПІ та обсяг постачання яких становить 20 відсотків від загального такого обсягу постачання».

Обґрунтування: даний показник потребує врегулювання частини обсягу постачання по коду УКТ ЗЕД за 4 послідовні місяці.

Зауваження до Критеріїв ризиковості платника податку

1) Показники, визначені абзацами 1-8 пункту 1.6, залишити у чинній редакції, в результаті чого абзаци 9 та 10 даного пункту не підлягають змінам.

Обґрунтування: включення в реєстр суб'єктів господарювання на підставі показників, визначених абзацами 1-8 пункту 1.6, не є доцільним тому, що потребує додаткового комплексного аналізу господарської діяльності відповідного суб'єкта господарювання.

**Пропозиції до проекту постанови КМУ «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117»**

<b>Норма чинного акту</b>	<b>Норма проекту</b>	<b>Запропоновані зміни</b>
<p>3. Податкові накладні / розрахунки коригування, що подаються на реєстрацію в Реєстрі до проведення моніторингу, за результатами якого можливе зупинення їх реєстрації, перевіряються відповідно до таких ознак:</p> <p>1) податкова накладна, яка не підлягає наданню отримувачу (покупцю) та/або складена за операцією, що є звільненою від оподаткування;</p> <p>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 тис. гривень та керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (включно) платників податку;</p>	<p align="center"><b>Виключити</b></p>	<p>3. Податкові накладні / розрахунки коригування, що подаються на реєстрацію в Реєстрі до проведення моніторингу, за результатами якого можливе зупинення їх реєстрації, перевіряються відповідно до таких ознак:</p> <p>1) податкова накладна, яка не підлягає наданню отримувачу (покупцю) та/або складена за операцією, що є звільненою від оподаткування;</p> <p>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 тис. гривень за умови, що обсяг постачання, зазначений платником податку в таких податкових накладних/розрахунках коригування в поточному місяці не перевищує 50 тис. грн. на одного покупця – платника податку на одного покупця – платника податку <del>такий обсяг не перевищує 50 тис. гривень</del>, та керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох</p>
<p>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 тис. гривень та керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (включно) платників податку;</p>	<p align="center"><b>Виключити</b></p>	<p>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 тис. гривень за умови, що обсяг постачання, зазначений платником податку в таких податкових накладних/розрахунках коригування в поточному місяці не перевищує 50 тис. грн. на одного покупця – платника податку на одного покупця – платника податку <del>такий обсяг не перевищує 50 тис. гривень</del>, та керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох</p>

<p>3) одночасно значення показників D та P, розрахованих у наведеному у цьому підпункті, мають такі розміри: <math>D &gt; 0,03</math>, <math>P &lt; P_m \times 1,4</math>, де:</p> <p>D - розрахункова величина, яка дорівнює <math>S/T</math>;</p> <p>S - загальна сума сплачених за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування, сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої під час ввезення товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами;</p> <p>T - загальна сума постачання товарів/послуг на митній території України, що оподатковуються за ставками 0, 20 і 7 відсотків, зазначеними платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування;</p> <p>P - сума податку на додану вартість, зазначена платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі у звітному (податковому) періоді, з</p>	<p><b>Виключити</b></p>	<p>(включно) платників податку;</p> <p>3) одночасно значення показників D та P, розрахованих у наведеному у цьому підпункті, мають такі розміри: <math>D &gt; 0,03</math>, <math>P &lt; P_m \times 1,4</math>, де:</p> <p>D - розрахункова величина, яка дорівнює <math>S/T</math>;</p> <p>S - загальна сума сплачених за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування, сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої під час ввезення товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами;</p> <p>T - загальна сума постачання товарів/послуг на митній території України, що оподатковуються за ставками 0, 20 і 7 відсотків, зазначеними платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування;</p> <p>P - сума податку на додану вартість, зазначена платником податку в податкових</p>
---	-------------------------	---

<p>Урахованням 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 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування.</p> <p>Значення показника Д за останні 12 календарних місяців обраховується ДФС станом на перше число календарного місяця та кожного 10 числа стає доступним платнику податку в електронному кабінеті.</p>		<p>накладних / розрахунок 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 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування.</p> <p>Значення показника Д за останні 12 календарних місяців обраховується ДФС станом на перше число календарного місяця та кожного 10 числа стає доступним платнику податку в електронному кабінеті.</p>
<p>4. У разі коли за результатами перевірки податкової накладної / розрахунку коригування визначено, що податкова накладна / розрахунок коригування відповідають одній з ознак, визначених у пункті 3 цього Порядку, такі податкова накладна / розрахунок коригування не підлягають моніторингу та підлягають реєстрації в Реєстрі.</p>	<p><b>Виключити</b></p>	<p>4. У разі коли за результатами перевірки податкової накладної / розрахунку коригування визначено, що податкова накладна / розрахунок коригування відповідають одній з ознак, визначених у пункті 3 цього Порядку, такі податкова накладна / розрахунок коригування не підлягають моніторингу та підлягають реєстрації в Реєстрі.</p>
<p>5. Податкова накладна / розрахунок коригування, які підлягають моніторингу, перевіряються на відповідність критеріям</p>	<p>5. <b>Всі</b> податкові накладні / розрахунки коригування (крім податкових накладних, які не підлягають наданню отримувачу</p>	<p>5. Податкова накладна / розрахунок коригування, які підлягають моніторингу, перевіряються на відповідність критеріям</p>

<p>ризиковості платника податку, критерієм ризиковості здійснення операцій та показникам позитивної податкової історії платника податку.</p>	<p><b>(покупцю) та/або складені за операціями, що є звільненими від оподаткування)</b> підлягають моніторингу та перевіряються на відповідність критеріям ризиковості платника податку, критеріям ризиковості здійснення операцій та показникам позитивної податкової історії платника податку.</p>	<p>ризиковості платника податку, критерієм ризиковості здійснення операцій та показникам позитивної податкової історії платника податку.</p>
<p>35. Таблиця даних платника податку враховується ДФС в автоматичному режимі, якщо така таблиця подається:</p> <p>платниками податку - сільськогосподарськими товаровиробниками, що внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та/або сільськогосподарськими товаровиробниками, які на 31 грудня 2016 р. застосовували спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 Кодексу (в редакції, що діяла на 31 грудня 2016 р.) та в яких перебувають у власності (право власності / користування) та/або на умовах оренди земельні ділянки, загальна площа яких становить понад 200 гектарів включно станом на 1 січня та які відображені в податковій звітності до 20 лютого поточного року (до 20 лютого поточного року враховується наявність таких ділянок за звітний період попереднього року), та у ній зазначаються коди згідно з УКТЗЕД постачання (виготовлення) таких груп товарів: живі тварини (код згідно з УКТЗЕД 01); риба і</p>	<p>35. Таблиця даних платника податку враховується ДФС в автоматичному режимі, якщо така таблиця подається:</p> <p>платниками податку - сільськогосподарськими товаровиробниками, що внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та/або сільськогосподарськими товаровиробниками, які на 31 грудня 2016 р. застосовували спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 Кодексу (в редакції, що діяла на 31 грудня 2016 р.) та в яких перебувають у власності (право власності / користування) та/або на умовах оренди земельні ділянки, загальна площа яких становить понад 200 гектарів включно станом на 1 січня та які відображені в податковій звітності до 20 лютого поточного року (до 20 лютого поточного року враховується наявність таких ділянок за звітний період попереднього року), та у ній зазначаються коди згідно з УКТЗЕД постачання (виготовлення) таких груп товарів: живі тварини (код згідно з УКТЗЕД 01); риба і</p>	<p>35. Таблиця даних платника податку враховується ДФС в автоматичному режимі, якщо така таблиця подається:</p> <p>платниками податку сільськогосподарськими товаровиробниками, що внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та/або сільськогосподарськими товаровиробниками, які на 31 грудня 2016 р. застосовували спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 Кодексу (в редакції, що діяла на 31 грудня 2016 р.) та в яких перебувають у власності (право власності / користування) та/або на умовах оренди земельні ділянки, загальна площа яких становить понад 200 гектарів включно станом на 1 січня та які відображені в податковій звітності до 20 лютого поточного року (до 20 лютого поточного року враховується наявність таких ділянок за звітний період попереднього року), та у ній зазначаються коди згідно з УКТЗЕД постачання (виготовлення) таких груп</p>

<p>ракоподібні, молочки та інші водяні безхребетні (код згідно з УКТЗЕД 03); молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; істівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені (код згідно з УКТЗЕД 04); овочі та деякі істівні коренеплоди і бульби (код згідно з УКТЗЕД 07); істівні плоди та горіхи; шкірки цитрусових або динь (код згідно з УКТЗЕД 08); зернові культури (код згідно з УКТЗЕД 10); насіння і плоди олійних рослин; інше насіння, плоди та зерна; технічні або лікарські рослини; соломка і фураж (код згідно з УКТЗЕД 12);</p>	<p>ракоподібні, молочки та інші водяні безхребетні (код згідно з УКТЗЕД 03); молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; істівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені (код згідно з УКТЗЕД 04); овочі та деякі істівні коренеплоди і бульби (код згідно з УКТЗЕД 07); істівні плоди та горіхи; шкірки цитрусових або динь (код згідно з УКТЗЕД 08); зернові культури (код згідно з УКТЗЕД 10); насіння і плоди олійних рослин; інше насіння, плоди та зерна; технічні або лікарські рослини; соломка і фураж (код згідно з УКТЗЕД 12);</p>	<p>товарів: живі тварини (код згідно з УКТЗЕД 01); риба і ракоподібні, молочки та інші водяні безхребетні (код згідно з УКТЗЕД 03); молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; істівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені (код згідно з УКТЗЕД 04); овочі та деякі істівні коренеплоди і бульби (код згідно з УКТЗЕД 07); істівні плоди та горіхи; шкірки цитрусових або динь (код згідно з УКТЗЕД 08); зернові культури (код згідно з УКТЗЕД 10); насіння і плоди олійних рослин; інше насіння, плоди та зерна; технічні або лікарські рослини; соломка і фураж (код згідно з УКТЗЕД 12);</p>
<p>платниками податку, у яких значення показників D і P, розрахованих у порядку, встановленому пунктом 3 цього Порядку, мають такі розміри: <math>D &gt; 0,02</math>, <math>P &lt; P_m \times 1,4</math> та обсяг постачання товарів/послуг у податкових накладних та/або розрахунках коригування, складених за останні 12 календарних місяців в Реєстрі, зазначених в таблиці даних платника податку, становить більше 25 відсотків загального обсягу операцій з постачання за останні 12 календарних місяців.</p>	<p>платниками податку, у яких значення показників D і P, розрахованих у порядку, встановленому пунктом 3 цього Порядку, мають такі розміри: <math>D &gt; 0,02</math>, <math>P &lt; P_m \times 1,4</math> та обсяг постачання товарів/послуг у податкових накладних та/або розрахунках коригування, складених за останні 12 календарних місяців в Реєстрі, зазначених в таблиці даних платника податку, становить більше 25 відсотків загального обсягу операцій з постачання за останні 12 календарних місяців, де: <b>D - розрахункова величина, яка дорівнює S/T;</b></p>	<p>платниками податку, у яких значення показників D і P, розрахованих у порядку, встановленому пунктом 3 цього Порядку, мають такі розміри: <math>D &gt; 0,02</math>, <math>P &lt; P_m \times 1,4</math> та обсяг постачання товарів/послуг у податкових накладних та/або розрахунках коригування, складених за останні 12 календарних місяців в Реєстрі, зазначених в таблиці даних платника податку, становить більше 25 відсотків загального обсягу операцій з постачання за останні 12 календарних місяців.</p>
<p><b>S - загальна сума сплачених за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування, сум єдиного</b></p>		

Внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої під час ввезення товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами;

**Т** - загальна сума постачання товарів/послуг на митній території України, що оподатковуються за ставками 0, 20 і 7 відсотків, зазначеними платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування;

**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;

**Рм** - найбільша місячна сума податку на додану вартість, зазначена у податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих платником податку в Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено

	<p>ПОДАТКОВУ НАКЛАДНУ / РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ.</p> <p>Значення показника Д за останні 12 календарних місяців обраховується ДФС станом на перше число календарного місяця та кожного 10 числа стає Доступним ПЛАТНИКУ ПОДАТКУ в електронному кабінеті.</p>	
--	--	--



**Пропозиції до Критеріїв ризиковості платника податку**  
**Положення листа ДФСУ від 21.03.2018 № 959/99-99-**

Положення листа ДФСУ від 21.03.2018 № 959/99-99-07-18	Запропоновані зміни до Критеріїв
<p align="center"><b>Норма відсутня</b></p>	<p>1.6. платник податку зареєстрований (перереєстрований) за адресою, що знаходиться на нецідконтрольній території України (зона АТО, АР Крим);</p>
<p align="center"><b>Норма відсутня</b></p>	<p>1.7. платник податку – юридична особа, який не має відкритих рахунків у банківських установах, крім рахунків в органах державної казначейської служби України (крім бюджетних установ);</p>
	<p>1.8. платник податку, посадова особа та/або засновник якого був посадовою особою та/або засновником суб'єкта господарювання, якого ліквідовано за процедурою банкрутства протягом останніх трьох років;</p>
	<p>1.9. платником податку не подано контролюючому органу податкову звітність з податку на додану вартість за два останні звітні періоди вуперед нормам підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16 та абзацу першого пункту 49.2 і пункту 49.18 статті 49 Податкового кодексу України;</p>
	<p>1.10. платником податку на прибуток не подано контролюючому органу фінансову звітність за останній звітний період вуперед нормам підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16 та пункту 46.2 статті 46 Податкового кодексу України (далі – Кодекс);</p>
<p>1.6. комісії головних управлінь ДФС в областях, м. Києві та офісу великих платників податків ДФС можуть розглядати питання щодо встановлення ризиковості платника податків, а саме:</p>	<p>1.11. комісії головних управлінь ДФС в областях, м. Києві та офісу великих платників податків ДФС можуть розглядати питання щодо встановлення ризиковості платника податків у разі наявності податкової інформації, що свідчить про наявність ознак здійснення ризикових операцій платником, а саме:  1.11.1.</p>

<p>платник податку зареєстрований (перереєстрований) за адресою, що знаходиться на непідконтрольній території України (зона АТО, АР Крим);</p> <p>дата реєстрації платником податку на додану вартість не перевищує трьох місяців з дати такої реєстрації;</p> <p>платник податку – юридична особа, який не має відкритих рахунків у банківських установах, крім рахунків в органах державної казначейської служби України (крім бюджетних установ);</p> <p>платник податку, посадова особа та/або засновник якого був посадовою особою та/або засновником суб'єкта господарювання, якого ліквідовано за процедурою банкрутства протягом останніх трьох років;</p> <p>платником податку не подано контролюючому органу звітні періоди вуперед нормам підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16 та абзацу першого пункту 49.2 і пункту 49.18 статті 49 Податкового кодексу України;</p> <p>платником податку на прибуток не подано контролюючому органу фінансову звітність за останній звітний період вуперед нормам підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16 та пункту 46.2 статті 46 Податкового кодексу України (далі – Кодекс);</p> <p>наявна податкова інформація, що свідчить про наявність ознак здійснення ризикових операцій платником.</p>	<p>1.11.2.</p> <p>1.11.3.</p> <p><b>Перенести у новий п. 1.6 окремим рядком</b></p>
<p>дата реєстрації платником податку на додану вартість не перевищує трьох місяців з дати такої реєстрації;</p>	<p><b>Виключити</b></p>
<p>платник податку – юридична особа, який не має відкритих рахунків у банківських установах, крім рахунків в органах державної казначейської служби України (крім бюджетних установ);</p> <p>платник податку, посадова особа та/або засновник якого був посадовою особою та/або засновником суб'єкта господарювання, якого ліквідовано за процедурою банкрутства протягом останніх трьох років;</p>	<p><b>Перенести у новий п. 1.7</b></p>
<p>платник податку, посадова особа та/або засновник якого був посадовою особою та/або засновником суб'єкта господарювання, якого ліквідовано за процедурою банкрутства протягом останніх трьох років;</p>	<p><b>Перенести у новий п. 1.8</b></p>
<p>платником податку не подано контролюючому органу звітні періоди вуперед нормам підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16 та абзацу першого пункту 49.2 і пункту 49.18 статті 49 Податкового кодексу України;</p>	<p><b>Перенести у новий п. 1.9</b></p>
<p>платником податку на прибуток не подано контролюючому органу фінансову звітність за останній звітний період вуперед нормам підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16 та пункту 46.2 статті 46 Податкового кодексу України (далі – Кодекс);</p> <p>наявна податкова інформація, що свідчить про наявність ознак здійснення ризикових операцій платником.</p>	<p><b>Перенести у новий п. 1.10</b></p>
<p>Головні управління ДФС в областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДФС постійно обраховують та проводять моніторинг показників, визначених у пунктах 1.1 – 1.6 цих Критеріїв.</p>	<p><b>Розшифрувати (наявність нересорту, неможливість вийти на перевірку, наявні кримінальні провадження тощо) у новому п. 1.11.</b></p> <p>Головні управління ДФС в областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДФС постійно обраховують та проводять моніторинг показників, визначених у пунктах 1.1 – 1.11 цих Критеріїв.</p>

<p>Ризиковість платника податку може бути встановлено у разі виконання хоча б одного з критеріїв, визначених у пунктах 1.1 – 1.5 цих Критеріїв.</p>	<p>Ризиковість платника податку може бути встановлено у разі виконання хоча б одного з критеріїв, визначених у пунктах 1.1 – 1.10 цих Критеріїв.</p>
<p>Якщо виявлено, що платник податків має ознаки ризиковості згідно з пунктом 1.6 цих Критеріїв, то такий платник податків вноситься на розгляд Комісії в той самий день і засідання Комісії, на якому прийнято відповідне рішення.</p>	<p>Якщо виявлено, що платник податків має ознаки ризиковості згідно з пунктом 1.11 цих Критеріїв, то такий платник податків вноситься на розгляд Комісії в той самий день і вноситься до переліку ризикових платників у день проведення засідання Комісії, на якому прийнято відповідне рішення з обов'язковим повідомленням платника податку в електронному вигляді засобами електронного зв'язку, визначеними ДФС, не пізніше наступного енергійно-робочого дня з дня прийняття такого рішення про його включення до переліку ризикових платників із зазначеним конкретним критерієм, якому відповідає платник податку.</p>
<p>Якщо платник податків, якого внесено до переліку ризикових суб'єктів господарювання, перестав відповідати критеріям ризиковості, що визначені у пунктах 1.1 – 1.5 цих Критеріїв, такого платника податків виключають з переліку ризикових суб'єктів господарювання в день отримання/виявлення такої інформації.</p>	<p>Якщо платник податків, якого внесено до переліку ризикових суб'єктів господарювання, перестав відповідати критеріям ризиковості, що визначені у пунктах 1.1 – 1.10 цих Критеріїв, такого платника податків виключають з переліку ризикових суб'єктів господарювання в день отримання/виявлення такої інформації.</p>
<p>У разі якщо платник податків, внесений до переліку ризикових суб'єктів господарювання, перестав відповідати критеріям ризиковості, що визначені у пункті 1.6 цих Критеріїв, платника виключають з переліку ризикових суб'єктів господарювання за рішенням комісії головних управлінь ДФС в областях, м. Києві та офісу великих платників податків ДФС.</p>	<p>У разі якщо платник податків, внесений до переліку ризикових суб'єктів господарювання, перестав відповідати критеріям ризиковості, що визначені у пункті 1.11 цих Критеріїв, платника виключають з переліку ризикових суб'єктів господарювання за рішенням комісії головних управлінь ДФС в областях, м. Києві та офісу великих платників податків ДФС з обов'язковим повідомленням платника податку в електронному вигляді засобами електронного зв'язку, визначеними ДФС, не пізніше наступного енергійно-робочого дня з дня прийняття такого рішення про його виключення з переліку ризикових платників.</p>

**Пропозиції до Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податків**

**Положення листа ДФСУ від 21.03.2018 № 960/99-99-07-18**

**Запропоновані зміни до Критеріїв**

<p>Платник податків має позитивну податкову історію у разі відповідності одному з таких критеріїв:</p>	<p>Платник податків має позитивну податкову історію у разі відповідності одному з таких критеріїв:</p>
<p>обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр) у поточному місяці, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування не перевищує 150 тис. грн. на одного покупця – платника податку;</p>	<p>обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих в Реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр) у поточному місяці, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування не перевищує 150 тис. грн. на одного покупця – платника податку;</p>
<p>обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, які не підлягають наданню отримувачу (покупцю), зареєстрованих у Реєстрі за останні 6 місяців, становить більше 50 відсотків загального обсягу постачання товарів/послуг, зазначеного платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі;</p>	<p>обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, які не підлягають наданню отримувачу (покупцю), зареєстрованих у Реєстрі за останні 6 місяців, становить більше 50 відсотків загального обсягу постачання товарів/послуг, зазначеного платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі;</p>
<p>товари/послуги, що постачаються (виготовляються) платником податку, а саме придбання і постачання одного товару чи послуги, зазначеного/зазначеної у податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі, становлять більше 50 відсотків загальної суми постачання товарів/послуг, зазначеної платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі за останні 6 місяців;</p>	<p>товари/послуги, що постачаються (виготовляються) платником податку, а саме придбання і постачання одного товару чи послуги, зазначеного/зазначеної у податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі, становлять більше 50 відсотків загальної суми постачання товарів/послуг, зазначеної платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі за останні 6 місяців;</p>
<p>платник податку здійснює на постійній основі протягом будь-яких чотирьох звітних місяців з останніх шести реєстрацію податкових накладних / розрахунків коригування в Реєстрі на постачання товарів/послуг з одним і тим самим кодом</p>	<p>платник податку здійснює на постійній основі протягом будь-яких чотирьох звітних місяців з останніх шести реєстрацію податкових накладних / розрахунків коригування в Реєстрі на постачання товарів/послуг з одним і тим самим кодом товару/послуги згідно з</p>

<p>товару/послуги згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності /Державним класифікатором продукції та послуг, відповідно до яких обсяг постачання становить 20 відсотків загального обсягу постачання;</p>	<p>Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності /Державним класифікатором продукції та послуг, <del>відповідно до яких обсяг постачання становить 20 відсотків загального обсягу постачання;</del></p>
<p>податку залишкова вартість основних засобів для платників на прибуток на кінець звітного (податкового) періоду (звітний період обирається відповідно до пункту 137.4 та пункту 137.5 статті 137 Податкового кодексу України для певної групи платників) становить більше</p> <p>1 млн грн та відображена у звітності, відповідно до якої граничні строки подання передують календарному дню розрахунку цього показника за умови, що з 01 січня 2017 року керівник та засновник не змінювались;</p>	<p>залишкова вартість основних засобів для платників податку на прибуток на кінець звітного (податкового) періоду (звітний період обирається відповідно до пункту 137.4 та пункту 137.5 статті 137 Податкового кодексу України для певної групи платників) становить більше</p> <p>1 млн грн та відображена у звітності, відповідно до якої граничні строки подання передують календарному дню розрахунку цього показника за умови, що з 01 січня 2017 року керівник та засновник не змінювались;</p>
<p>наявність власних (право власності/користування), орендованих земельних ділянок становить понад 200 га включно або наявність орендованих земельних ділянок комунальної та/або державної власності площею не менше 0,5 га (станом на 01 січня 2018 року), що задекларовані до 20 лютого 2018 року;</p>	<p>наявність власних (право власності/користування), орендованих земельних ділянок становить понад 200 га включно або наявність орендованих земельних ділянок комунальної та/або державної власності площею не менше 0,5 га (станом на 01 січня 2018 року), що задекларовані до 20 лютого 2018 року;</p>
<p>сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на одного працюючого перевищує суму ЄСВ з мінімальної заробітної плати в 1,5 раза за останні 12 місяців за умови, що з 01 січня 2017 року керівник та/або засновник не змінювались;</p>	<p>сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на одного працюючого перевищує суму ЄСВ з мінімальної заробітної плати в 1,5 раза за останні 12 місяців за умови, що з 01 січня 2017 року керівник та/або засновник не змінювались;</p>
<p>загальна сума сплачених у попередньому звітному 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 млн</p>	<p>загальна сума сплачених у попередньому звітному 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 млн гривень.</p>

привень.

норма відсутня

одночасно значення показників D та P, розрахованих у наведеному у цьому підпункті, мають такі розміри:  $D > 0,02$ ,  $P < P_m \times 1,4$ , де:

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

S - загальна сума сплачених за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування, сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої під час ввезення товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами;

T - загальна сума постачання товарів/послуг на митній території України, що оподатковуються за ставками 0, 20 і 7 відсотків, зазначеними платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування;

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,

зарєєстрованих платників податку в Рєєстрі за останнї 12 калєндарних мїсяцїв, що передують мїсяцю, в якому складєно податкову накладну / розрахунок коригування.