



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

19.04.2019 № 8411/5/99-99-29-01-01-16 На № _____ від _____

Державна регуляторна служба
України

Державна фіскальна служба України на доповнення до листа від 12.04.2019 № 7917/5/99-99-29-01-01-16 щодо розгляду та погодження проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117», у зв'язку з додатковим вивченням оцінки ймовірного впливу реалізації акта на ключові інтереси заінтересованих сторін надає доопрацьовані Аналіз регуляторного впливу та Проект змін, що вносяться до постанови Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117, на заміну раніше надісланим.

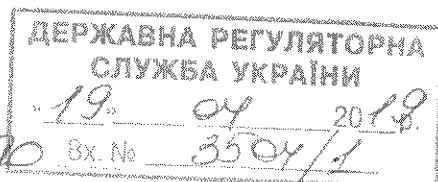
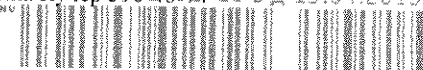
Додатки: 1. Зміни, що вносяться до постанови Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117, на 9 арк. у 1 прим.

2. Аналіз регуляторного впливу на 7 арк. у 1 прим.

В.о. Голови

О. ВЛАСОВ

К
Державна фіскальна служба України
8411/5/99-99-29-01-01-16 від 19.04.2019



ЗАТВЕРДЖЕНО

постановою

Кабінету Міністрів України

від _____ 2019 р. № _____

**ЗМІНИ,
що вносяться до постанови Кабінету Міністрів України
від 21 лютого 2018 року № 117**

1. У пункті 1 постанови:

абзац четвертий після слів «рішення комісій» доповнити словами «регіонального рівня».

2. У Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженому зазначеною постановою:

1) у пункті 3:

підпункт 2 викласти у такій редакції:

«2) обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування (крім розрахунків коригування, поданих на реєстрацію у місяці, іншому ніж місяць, в якому вони складені), 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 товарів/послуг, зазначений у них у поточному місяці за операціями з одним отримувачем – платником податку, не перевищує 50 тис. гривень, сума податку на додану вартість (крім суми податку на додану вартість, сплаченого під час ввезення товарів на митну територію України), сплаченого у попередньому місяці, становить більше 20 тис. гривень та керівник – посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (включно) платників податку;»;

підпункт 3 доповнити абзацами першим та другим такого змісту:

«3) одночасно виконуються такі умови:

загальна сума сплаченого за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування, податку на додану вартість (крім суми податку на додану вартість, сплаченого під час ввезення товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами, якими подано податкову накладну / розрахунок коригування на реєстрацію в Реєстрі, становить більше 400 тис. гривень;».

У зв'язку з цим абзаци перший – сьомий вважати відповідно абзацами третім – дев'ятим;

2) у пункті 23:

абзац другий після слів та цифр «менше 30 млн. гривень» доповнити словами «та/або платників податку, які на момент зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі не відповідали критеріям ризиковості платника податку»;

абзац третій після слів та цифр «більше 30 млн. гривень включно» доповнити словами «та/або платників податку, які на момент зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі відповідали критеріям ризиковості платника податку»;

3) пункт 25 виключити;

4) пункт 27 викласти у такій редакції:

«27. Рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

Рішення комісії центрального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі може бути оскаржено у судовому порядку.»;

5) у пункті 28:

абзац четвертий після слів та цифр «менше 30 млн. гривень» доповнити словами «та/або платників податку, які на момент зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі не відповідали критеріям ризиковості платника податку»;

абзац п'ятий після слів та цифр «більше 30 млн. гривень включно» доповнити словами «та/або платників податку, які на момент зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі відповідали критеріям ризиковості платника податку»;

6) пункт 33 доповнити словами та цифрою:
«, за формою згідно з додатком 4»;

7) пункт 36 доповнити словами та цифрами:

«, яке направляється платнику податку за формою згідно з додатком 5, у порядку, визначеному статтею 42 Податкового кодексу України»;

8) у тексті Порядку слова «Про електронний цифровий підпис» замінити словами «Про електронні довірчі послуги»;

9) додаток 1 до Порядку викласти в такій редакції:

«

Додаток 1 до
Порядку

РЕЄСТР
податкових накладних / розрахунків коригування,
реєстрація яких зупинена

Реєстраційний номер електронного документа, реєстрація якого зупинена	Дата зупинення	Дата отримання контролюючими органами письмових пояснень та копій документів	Рішення комісії регіонального рівня про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних				Рішення комісії центрального рівня (ДФС) про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних		Дата набрання чинності рішенням Комісії	Апеляційне оскарження			Судове оскарження		Статус податкової накладної розрахунку коригування (1, 2**)
			дата	номер	ста-тус (1, 2, 3*)	найменування контролюючого органу	дата	номер		дата рішення комісії центрального рівня	номер рішення комісії центрального рівня	дата початку судового оскарження	дата набрання рішенням суду законної сили		
														дата	

* 1 - зареєстровано; 2 - скасовано; 3 - попередня реєстрація.

** 1 - підлягає реєстрації, 2 - відмовлено в реєстрації. »;

10) доповнити Порядок додатком 4 «Примірна форма рішення про врахування/неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість» такого змісту:

Додаток 4
до Порядку

Примірна форма рішення*
про врахування/неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість

_____ / _____
(дата)

№ _____ / _____
(номер рішення)

Дані платника податку

Код ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта**)	
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	
Найменування – для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи; найменування, дата та номер договору – для спільної діяльності та управління майном	

По таблиці даних платника податків від __. __. ____ № ____, відповідно до пункту 33 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117, прийнято рішення про її:

<input type="checkbox"/>	- врахування
<input type="checkbox"/>	- неврахування
<input type="checkbox"/>	Підстави:
<input type="checkbox"/>	наявність в органах Державної фіскальної служби податкової інформації, що свідчить про здійснення платником податків ризикових операцій;
<input type="checkbox"/>	виявлено невідповідність визначених платником податків у Таблиці даних видів діяльності наявним у платника засобам/факторам виробництва;
<input type="checkbox"/>	інше:

Рішення про врахування/неврахування таблиці даних платника податків може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

* Зазначена примірна форма використовується ГУ ДФС в областях, м. Києві та Офісом великих платників податків ДФС.

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

Голова Комісії, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

»;

12) доповнити Порядок додатком 5 «Примірна форма рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість» такого змісту: «

Додаток 5
до Порядку

Примірна форма рішення*
про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість

_____ (дата)

№ _____ / _____
(номер рішення)

Дані платника податку

Код ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта**)	
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	
Найменування – для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи; найменування, дата та номер договору – для спільної діяльності та управління майном	

Відповідно до пункту 36 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117, прийнято рішення **про неврахування таблиці даних платника податку від** __. __. ____ р. № ____, врахованої згідно з Рішенням Комісії ____ від __. __. ____ р. № ____

Підстави:

- наявність в органах Державної фіскальної служби податкової інформації, що свідчить про здійснення платником податків ризикових операцій;
- виявлено невідповідність визначених платником податків у Таблиці даних видів діяльності наявним у платника засобам/факторам виробництва;
- інше:

Рішення про врахування/неврахування таблиці даних платника податку може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

* Зазначена примірна форма використовується в ДФС, ГУ ДФС в областях, м. Києві та Офісі великих платників податків ДФС.

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

Голова Комісії, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації

(підпис)

(ініціали, прізвище)
».

3. У Порядку роботи комісій, які приймають рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації, затвердженому зазначеною постановою:

1) пункті 1 після слів «або відмову у такій реєстрації» доповнити словами «, рішення про врахування або неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість та розглядають скарги на такі рішення»;

2) абзац третій пункту 17 викласти у такій редакції:

«Засідання комісії контролюючого органу проводиться у разі наявності матеріалів для розгляду.».

4. У Порядку розгляду скарг на рішення комісій, які приймають рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації, затвердженому зазначеною постановою:

1) пункт 1 викласти у такій редакції:

«1. Розгляд скарг на рішення комісій регіонального рівня, які приймають рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації (далі – скарга), здійснюється комісією центрального рівня, яка є постійно діючим колегіальним органом ДФС, за участю уповноваженої особи Мінфіну (далі – Комісія).»;

2) пункт 2 виключити;

3) пункт 5 доповнити словами та цифрою:
«, за формою згідно з додатком 1»;

4) пункт 12 викласти у такій редакції:
«За результатами розгляду скарги Комісія приймає рішення щодо скарги, яке направляється платнику податку за формою згідно з додатком 2, у порядку, визначеному статтею 42 Податкового кодексу України»;

5) доповнити Порядок додатком 1 «Скарга на рішення комісії регіонального рівня про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» такого змісту:

«Додаток 1
до Порядку

СКАРГА

на рішення комісії регіонального рівня про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

Номер оскаржуваного рішення / Дата оскаржуваного рішення
(Обов'язкове до заповнення) (Обов'язкове до заповнення)

Реквізити платника

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта* (Обов'язкове до заповнення)

Найменування або прізвище, ім'я,
по батькові платника податку

(Обов'язкове до заповнення)

Податкова адреса платника податку

(Обов'язкове до заповнення)

Інформація про причини незгоди платника податку з рішенням комісії контролюючого органу:

(Обов'язкове до заповнення)

Вимога платника податку:

1. Скасувати рішення комісії
регіонального рівня та
зареєструвати податкову
накладну/розрахунок
коригування

	так	(Обов'язкове до заповнення)
--	-----	-----------------------------

2. Інше

Відомості про оскарження рішення комісії
регіонального рівня в судовому порядку

	так	(Обов'язкове до заповнення)
	ні	

Електронна адреса, на яку надсилається рішення, прийняте за результатами розгляду скарги:

(Обов'язкове до заповнення)

Кількість документів, що додаються до скарги

(Обов'язкове до заповнення)

Керівник/уповноважена особа

(ПІБ)

(підпис)

(дата)

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

б) доповнити Порядок додатком 2 «Рішення Комісії, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації та врахування або неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість та розглядають скарги на такі рішення» такого змісту:

«Додаток 2
до Порядку

РІШЕННЯ

Комісії, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації

Реквізити скарги

Реєстраційний номер скарги	Дата реєстрації скарги

Реквізити оскаржуваного рішення

Номер оскаржуваного рішення	Дата оскаржуваного рішення

Дані податкової накладної / розрахунку коригування

Дата складання	Порядковий номер податкової накладної / розрахунку коригування	Номер філії	Вид документа (податкова накладна/ розрахунок коригування)	Загальна сума з податком на додану вартість (грн)	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (грн)

Дані платника податку – продавця

Податковий номер або серія та/або номер паспорта*	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	Найменування – для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи; найменування, дата та номер договору – для спільної діяльності та управління майном	Дата реєстрації платником податку на додану вартість	Дата анулювання реєстрації платником податку на додану вартість

Дані платника податку – покупця

Податковий номер або серія та/або номер паспорта*	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	Найменування – для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи; найменування, дата та номер договору – для спільної діяльності та управління майном	Дата реєстрації платником податку на додану вартість	Дата анулювання реєстрації платником податку на додану вартість

Відповідно до пункту 56.23 статті 56 Податкового кодексу України:

	задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про відмову у реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних
	залишено скаргу без задоволення та рішення комісії регіонального рівня про відмову у реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних без змін

Підстави:

--

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

Голова Комісії

(підпис)

(ініціали,
прізвище)

7) у тексті Порядку слова «комісія ДФС з розгляду скарг» у всіх відмінках замінити словом «Комісія» у відповідних відмінках;

8) у тексті Порядку слова «Про електронний цифровий підпис» замінити словами «Про електронні довірчі послуги».



АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

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

I. Визначення проблеми

Постанова Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (далі – Постанова № 117) забезпечує виконання комплексу заходів Державною фіскальною службою України за результатами проведення обробки та аналізу податкової інформації на наявність ризиків порушення норм податкового законодавства, зокрема, функціонування автоматизованого моніторингу на відповідність податкових накладних/розрахунків коригування критеріям ризиковості платника податку, критеріям ризиковості здійснення операцій та показникам, що визначають позитивну податкову історію платника податку.

10 листопада 2018 року набрала чинності постанова Кабінету Міністрів України від 24 жовтня 2018 року № 936 (далі – Постанова № 936). Зазначеною постановою внесені зміни до пункту 3 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого Постановою № 117 (далі – Порядок зупинення).

За результатами аналізу зареєстрованих податкових накладних/розрахунків коригування (далі – ПН/РК), після набрання чинності Постановою № 936, щодо яких не здійснювався автоматизований моніторинг відповідності критеріям оцінки ступеня ризиків, оскільки зазначені ПН/РК відповідають ознакам згідно з підпунктами 2 та 3 пункту 3 Порядку зупинення, встановлено, що платники, яких включено до переліку ризикових платників податків, продовжують формувати податковий кредит ймовірно сумнівного походження.

Зазначені норми дають можливість ризиковим платникам збільшувати кількість підприємств з різними керівниками для проведення через них операцій з незначними обсягами постачання.

Показник	Всього
Загальна кількість зареєстрованих ПН/РК*	203 221 739
З них не підлягають автоматичному моніторингу згідно підпункту 2 та 3 Порядку:	2 220 346
З обсягом постачання менше 500 тис. грн. та обсяг постачання на 1 отримувача не перевищує 50 тис. грн.	1 614 334
податкове навантаження більше 5%.	660 012

** Дані ДФС за період з 22.03.2018 року по 01.01.2019 року

Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117» (далі – Проект постанови) розроблено з метою уникнення випадків маніпулювання платниками податку ознаками, відповідність яким дає змогу реєструвати податкові накладні/розрахунки коригування без здійснення автоматизованого моніторингу.

Проектом постанови пропонується підпункт 2 пункту 3 Порядку зупинення доповнити додатковими умовами, а саме в загальному обсягу постачання за поточний місяць, який має становити менше 500 тис. гривень та на одного покупця сума такого обсягу не перевищує 50 тис. гривень, сума податку на додану вартість (крім суми податку на додану вартість, сплаченої при ввезенні товарів на митну територію України), сплаченого у попередньому місяці, має складати більше 20 тис. гривень. В свою чергу, підпункт 3 пункту 3 Порядку зупинення доповнити додатковою умовою, яка одночасно виконується з діючою, відповідно до якої загальна сума сплаченого за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну/розрахунок коригування, податку на додану вартість (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 400 тис. гривень.

Також, Проектом постанови передбачається приведення у відповідність Постанови Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 р. № 117 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» із нормами Закону України від 05 жовтня 2017р. № 2155-VIII «Про електронні довірчі послуги».

Крім зазначеного, Проектом постанови пропонується пункти 23 та 28 Порядку зупинення доповнити умовами, що стосуються відповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку, для прийняття рішень про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації комісіями, які приймають рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації.

Передбачається також внесення змін до Порядку розгляду скарг на рішення комісій, які приймають рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації, затвердженого Постановою № 117. Розгляд скарг на рішення комісій регіонального рівня, які приймають рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації та врахування або неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість здійснюється комісією центрального рівня, яка є постійно діючим колегіальним органом ДФС, за участі уповноваженої особи Мінфіну.

Запропоновані зміни дозволять підвищити ефективність здійснення контролю з боку контролюючих органів щодо реєстрації податкових накладних на постачання товару/послуг, відмінного від придбаного. Тим самим дасть можливість вжити заходи превентивного реагування та виявлення потенційних порушень.

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

Підвищення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування несумлінних платників, недопущення втрат бюджету, шляхом удосконалення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Внести зміни до постанови Кабінету Міністрів України
Альтернатива 2	Залишити постанову без змін

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>1. Уникнення непорозумінь з боку платників та контролюючого органу щодо неоднозначного визначення безумовності податкового кредиту.</p> <p>2. Підвищення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування несумлінними платниками, з метою недопущення втрат бюджету.</p> <p>3. Вдосконалення системи контролю за нарахуванням ПДВ до бюджету.</p> <p>4.</p>	<p>Витрати відсутні.</p> <p>Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби України без необхідності залучення кадрів.</p>

Альтернатива Відсутні.
2

Безпідставна реєстрація податкової накладної/розрахунку коригування у разі, коли постачальник фактично не здійснює господарську операцію, а реєструє виключно з метою надання покупцю необґрунтованої вигоди. Ухилення від оподаткування несумлінними платниками податків.

3. Проект не впливає на сферу інтересів громадян.

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

Станом на 01.01.2019р.

Показник	Всього	у тому числі:	
		юридичні особи	фізичні особи
Платників ПДВ*	223793	205420	18373
З них не підлягають автоматичному моніторингу**:	70168	70168	0
З обсягом постачання менше 500 тис. грн. та обсяг постачання на 1 отримувача не перевищує 50 тис. грн., сума ПДВ сплачена у попередньому місяці більше 20 тис. грн.	63079	63079	0
податкове навантаження більше 5%, сплата ПДВ більше 400 тис. грн. за останні 12 місяців	35277	35277	0

* загальна кількість суб'єктів господарювання, які реєстрували податкові накладні/розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних та подали документи в електронному вигляді (за даними ДФС)

** Дані ДФС за період з 22.03.2018 року по 01.01.2019 року

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Запобігання потенційним податковим правопорушенням	оновлення програмного забезпечення не потребує додаткових витрат
Альтернатива 2	Відсутні	Відсутні

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	3	Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат.
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 залишає ситуацію без змін, що в подальшому призведе

до виникнення непорозумінь, а також значної кількості судових спорів між платником податків та контролюючим органом.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Усунення непорозуміння між контролюючим органом та платниками податку. Поліпшення ефективності боротьби з ухилення від оподаткування несумлінними платниками податку та недопущення втрат бюджету.	Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби України без необхідності залучення кадрів.	Дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат
Альтернатива 2	Відсутні.	Витрати відсутні.	Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання

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

1. Механізм дії регуляторного акта.

Основним механізмом для розв'язання визначених проблемних питань є прийняття проекту постанови та фактична реалізація її положень.

Так як за попередній рік зросла кількість новостворених платників ПДВ на 30%, які відповідають критеріям ризиковості платника податку та які здійснюють маніпулювання ознаками, визначеними пунктом 3 Порядку зупинення, виникла необхідність внесення змін до зазначених ознак.

Запропонований проект передбачає зміни ознак, відповідність яким дає можливість реєструвати податкові накладні/розрахунки коригування без здійснення моніторингу, зокрема додано умову щодо сплати ПДВ у попередньому місяці у сумі більше 20 тис. грн. податку на додану вартість, що дасть можливість упередити порушення податкового законодавства платниками, які є учасниками ймовірно безтоварних операцій.

Попередньо проведений аналіз дає підстави зробити висновок, що запропоновані зміни не матимуть впливу на суб'єктів реального сектору економіки, а також підприємства, які відносяться до мікро- та малого бізнесу,

оскільки більшість таких платників відповідає показникам, що визначають позитивну податкову історію платника податку та не відповідають критеріям ризиковості платника податку.

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 Державної фіскальної служби України.

Впровадження проекту постанови дасть можливість зменшити тиск на сумлінних платників податків, щоб безперешкодно реєструвати податкові накладні на здійснення постачання товарів/послуг шляхом автоматизованого врахування відповідної інформації та усунути спірні питання щодо безумовності податкового кредиту, сформованого за рахунок реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до них, які не підлягають моніторингу.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проекту постанови не призведе 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 постанови не передбачає фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно додаткових видатків бюджету.

Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДФС.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії проекту є необмеженим, до можливих змін податкового законодавства.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Надходження до бюджету не передбачаються.
2. Дія акта поширюється на платників податку на додану вартість, які реєструють податкові накладні/розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, відповідно до статті 201 Кодексу – загальна кількість платників податку на додану вартість, зареєстрованих станом на 01.04.2019, становить 272 643 платника.

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

4. 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 поданих пояснень та/або копій документів.

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

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

Базове відстеження регуляторного акта здійснюватиметься через рік після набрання чинності проекту регуляторного акта.

Повторне відстеження результативності проекту акта буде здійснюватися через два роки з дня набрання ним чинності.

Періодичні відстеження результативності проекту акта будуть здійснюватися раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

Проведення відстеження результативності буде здійснюватися за допомогою статистичного методу та проводитись за допомогою аналізу статистичних даних з інформаційних програм ДФС.

Виконавець заходів із відстеження – Міністерство фінансів України та Державна фіскальна служба України.

В.о. Голови



О. ВЛАСОВ