

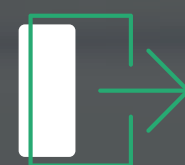


Державна податкова служба України
Центральне міжрегіональне
управління ДПС по роботі з ВПП

Етапи автоматизованого моніторингу відповідності ПН/РК критеріям оцінки ступеня ризиків



Перевірка на ознаки безумовної
реєстрації



Перевірка на відповідність критеріям
ризиковості платника податку



Перевірка на відповідність
показникам, за якими визначається
позитивна податкова історія
платника податку



Перевірка на відповідність критеріям
ризиковості здійснення операцій



Ознаки безумовної реєстрації ПН/РК

✓ ПН, яка не підлягає наданню отримувачу (покупцю) та/або складена за операцією, що звільняється від оподаткування

Обсяг постачання, зазначений платником податку в ПН/РК (крім 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 ПН/РК, становить менше 500 тис. грн за умови, якщо:

обсяг постачання товарів/послуг, зазначений у них у поточному місяці за операціями з одним отримувачем-платником податку не перевищує **50 тис. грн**;

сума ПДВ з вироблених в Україні товарів, робіт, послуг сплачена у попередньому місяці, становить більше **20 тис. грн**;

керівник – посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж **у 3 (включно)** платників податку.

✓ Одночасно виконуються умови:

загальна сума ПДВ з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена за останні **12 календарних місяців**, що передують місяцю, в якому складено ПН/РК, платником податку та його відокремленими підрозділами, якими подано ПН/РК на реєстрацію в Реєстрі, становить **більше 1 млн грн**;

значення показника $D > 0,05$, $P < P_m \times 1,4$

✓ У ПН/РК відображена операція з кодом товарів згідно з УКТ ЗЕД та/або кодом послуги згідно з ДКПП, які враховані відповідно до таблиці даних платника податку



Критерії ризиковості платника податку

1. платника податку зареєстровано (перереєстровано) на недійсні (втрачені, загублені) та підроблені документи згідно з інформацією, наявною в органах ДПС;
2. платника податку зареєстровано (перереєстровано) в органах державної реєстрації фізичними особами з подальшою передачею (оформленням) у володіння чи управління неіснуючим, померлим, безвісти зниклим особам згідно з інформацією, наявною в органах ДПС;
3. платника податку зареєстровано (перереєстровано) в органах державної реєстрації фізичними особами, що не мали наміру провадити фінансово-господарську діяльність або реалізовувати повноваження згідно з інформацією, наданою такими фізичними особами;
4. платника податку зареєстровано (перереєстровано) та проваджено фінансово-господарську діяльність без відома та згоди його засновників і призначених у законному порядку керівників згідно з інформацією наданою такими засновниками та/або керівниками;
5. платник податку – юридична особа, який не має відкритих рахунків у банківських установах, крім рахунків в органах Державної казначейської служби України (крім бюджетних установ);
6. платником податку не подано контролюючому органу податкову звітність з ПДВ за два останні звітні періоди всупереч нормам підпункту 16.1.3 п. 16.1 ст. 16 та абзацу першого п. 49.2 і п. 49.18 ст. 49 Податкового кодексу України;
7. платником податку на прибуток не подано контролюючому органу фінансову звітність за останній звітний період всупереч нормам підпункту 16.1.3 п. 16.1 ст. 16 та п. 46.2 ст. 46 Податкового кодексу України;
8. в органах ДПС наявна податкова інформація, яка стала відома у процесі поточної діяльності під час реалізації покладених на контролюючі органи завдань і функцій, що визначає ризиковість здійснення господарської операції, зазначеної в поданій на реєстрацію ПН/РК.



Показники за якими визначається позитивна податкова історія платника податку

Обсяг постачання/реалізації не перевищує **500 тис. грн** в поточному місяці, за умови, що обсягу постачання на одного покупця – платника податку не перевищує **50 тис. грн** та керівник – посадова особа, яка займає аналогічну посаду не більше ніж **у 3 (включно)** платників податку.

Торгівля однаковими товарами (послугами) протягом будь-яких **чотирьох** місяців **з останніх шести**.

Залишкова вартість основних засобів становить більше **5 млн грн**.

Сплата ЄСВ у відповідності до мінімальної З/П * **2 рази** за останні **12 місяців**, середньомісячна чисельність працюючих не менше **5 чоловік**.

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**.

Загальна сума сплачених у попередньому звітному році сум єдиного внеску та податків і зборів, контроль за справлянням якими на ДПС, становить більше **10 млн грн**.



Критерії ризиковості здійснення операцій

- 1. Невідповідність обсягу постачання товару/послуг до залишку товару/послуг на складі.**
- 2. Відсутність ліцензій по підакцизним товарам, що зазначені у податковій накладній, які реєструються.**
- 3. Відсутність актуального запису в Реєстрі платників акцизного податку по суб'єкту господарювання, який реалізує пальне.**
- 4. Реєстрація розрахунків коригування, якщо передбачається зміна номенклатури товару/послуги.**
- 5. Реєстрація розрахунків коригування на повернення такого обсягу товару, що перевищує реальний обсяг в наявності.**
- 6. Реєстрація розрахунків коригування на повернення товару на неплатника ПДВ, складений та поданий на реєстрацію у термін, що перевищує 14 календарних днів з дня подання ПН.**

Комісія з питань зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН

Відповідно до постанови від 11.12.2019 КМУ № 1165

Комісія центрального рівня

прийняття рішення про неврахування таблиці даних платника податку

прийняття рішення за результатами скарги за рішенням комісії регіонального рівня про відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН

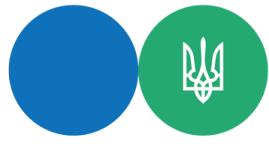
Комісія регіонального рівня

прийняття рішення про врахування / неврахування таблиці даних платника податку

прийняття рішення про відповідність / невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку

прийняття рішення про реєстрацію/ відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН

Згідно з Наказом МФУ від 12.12.2019 № 520: прийняття рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН або відмову в такій реєстрації приймається виключно комісією регіонального рівня.



Прийняття рішення про відповідність/невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку приймається комісією регіонального рівня



Підстави для визначення невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку

отримання інформації та копій відповідних документів від платника податку щодо невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку

виявлення обставин та/або отримання інформації щодо невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку



Платник податку має право подати в електронному вигляді інформацію (пояснення) та копії документів щодо підтвердження його невідповідності критеріям ризиковості платника податку.



За результатами розгляду зазначеної інформації (пояснень) та копій документів комісія регіонального рівня надсилає відповідь рішення у термін, що не перевищує 7 робочих днів.



Розгляд скарги на рішення комісії регіонального рівня, здійснюється комісією центрального рівня

Платник податку має можливість адміністративного оскарження рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних по всіх ПН/РК, реєстрація яких зупинена, подавши скаргу до комісії центрального рівня.



Платник податку **подає скаргу** на рішення комісії регіонального рівня протягом **10 робочих днів**.



Державна податкова служба України
Центральне міжрегіональне
управління ДПС по роботі з ВПП

Роз'яснення щодо алгоритму блокування/розблокування податкових накладних



КАБІНЕТ
МІНІСТРІВ
УКРАЇНИ

Постанова від 11.12.2019 № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (зі змінами)



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Наказ від 12.12.2019 № 520 «Порядок прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»