

# Система моніторингу критеріїв оцінки ступеня ризику



Державна податкова служба України  
Головне управління ДПС  
у Київській області

# СМКОР



# 2026

# Постанова Кабінету міністрів України №1165 від 11.12.2019

02

## “Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН”

АВТОМАТИ-  
ЗОВАНИЙ  
МОНІТОРИНГ  
(СМКОР)

ТАБЛИЦЯ  
ДАНИХ  
ПЛАТНИКА  
ПОДАТКУ

КРИТЕРІЇ  
РИЗИКОВОСТІ  
ПЛАТНИКА  
ПОДАТКУ

КРИТЕРІЇ  
ПОЗИТИВНОЇ  
ІСТОРИЇ

КРИТЕРІЇ  
РИЗИКОВОСТІ  
ОПЕРАЦІЙ

ПОРЯДОК  
РОЗГЛЯДУ  
СКАРГ

Порядок визначає механізм прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, реєстрацію зупинено



Наказ ДПС від 11.01.2023 № 17  
«Про затвердження довідника  
кодів податкової інформації»

Затверджує довідник кодів податкової інформації, що стала підставою для розгляду питання про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку

Придбання: Реалізація:



цигарки  
(УКТЗЕД 2402)

нерухомість  
(УКТЗЕД 00113)

**Основна мета роботи автоматизованої системи моніторингу відповідності пн/рк критеріям оцінки ступеня ризиків**

**Унеможливити здійснення фіктивних господарських операцій з підміни товарних позицій**

**Основна мета роботи ГУ ДПС в регіоні: унеможливити здійснення фіктивних господарських операцій при розгляді питання щодо реєстрації пн/рк за результатами отримання пояснень та копій документів щодо реальності здійснення господарських операцій**

# МОНІТОРИНГ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ ПЛАТНИКІВ НА НАЯВНІСТЬ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ

04

## ПЛАТНИК

**01.**  
ПОДАЧА НА РЕЄСТРАЦІЮ ПН\РК В ЄРПН

**02.**  
АВТОМАТИЗОВАНИЙ МОНІТОРИНГ СМКОР

**03.**  
ЗУПИНКА РЕЄСТРАЦІЇ ПН\РК (п. 6 Порядку №1165)

**04.**  
ПОТЕНЦІЙНА РЕЄСТРАЦІЯ ПН\РК (п.4 Порядку №1165)

**ПРОТЯГОМ ОПЕРАЦІЙНОГО ДНЯ:**  
08:00 - 20:00 та 00:00-00:00  
5-го, 18-го, 20-го числа місяця

**Порядок ПКМУ №1165** протягом 2-х годин (п.8 Наказу МФУ №557 від 06.06.2017)

**РОБОТА КОМІСІЇ ГУ**  
Постанова №1165;  
Наказ №520

**ОЗНАКИ РЕАЛЬНОЇ ОПЕРАЦІЇ**

**ОПЕРАЦІЇ З ОЗНАКАМИ РИЗИКУ**

# Основні причини зупинки реєстрації ПН/РК

05



1

**Відсутність таблиці виробника товарів/робіт/послуг**



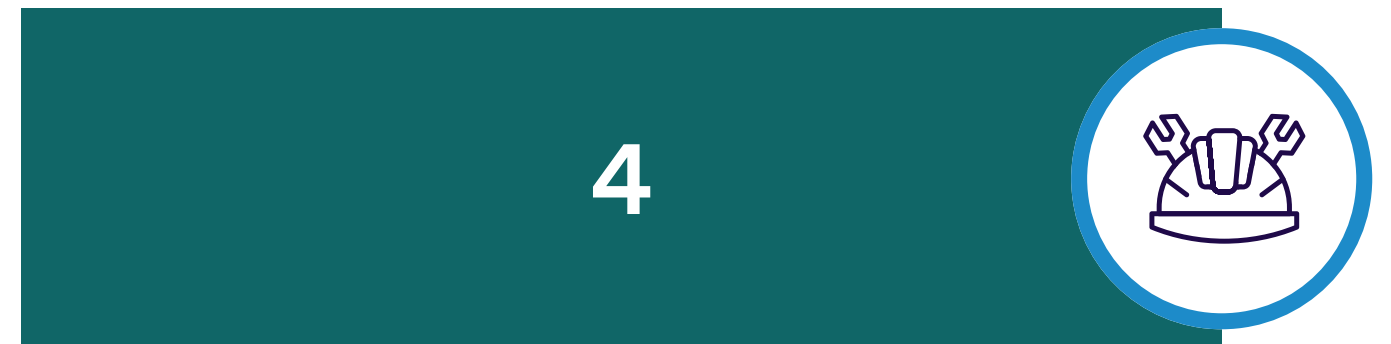
2

**Націнка >1,5 рази на товари/роботи/послуги за період з 2017 року**



3

**Попередня оплата за товари/роботи/послуги**



4

**Придбання товарів/робіт/послуг у неплатників ПДВ**

# Таблиця даних платника податку

06

**ПЕРЕДБАЧЕНА ДЛЯ ВИРОБНИКІВ ТОВАРІВ/РОБІТ/ПОСЛУГ.  
У зв'язку зі зміною кодів УКТЗЕД та/або ДКПП**

## Заповнення

- КВЕД;
- УКТЗЕД, ДКПП придбання;
- УКТЗЕД, ДКПП реалізації;

## Пояснення

Подається з поясненням!  
в якому зазначається вид діяльності, з посиланням на податкову та іншу звітність платника податку;

## Рекомендовані документи:

документи щодо основних засобів;  
штатний розпис;  
документи по взаємовідносинами з основними постачальниками та покупцями

сільсько-господарським підприємствам додати статистичну звітність (4-СГ, 29-СГ, 37-СГ, 10-мех, 21-заг у разі наявності)

**термін подання:  
необмежений;  
термін розгляду  
Комісією ГУ: 5  
робочіх днів;**





# Рішення про врахування таблиці даних платника податку

*або прийняття комісією центрального рівня рішення про задоволення скарги та скасування рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість*

**ПН/РК реєстрація яких зупинена підлягають автоматичній реєстрації в Реєстрі на п'ятий робочий день (за виконання умов Постанови КМУ 1165)**

07

Таблиця даних платника податку враховується ДПС в автоматичному режимі у разі:

загальна площа земельних ділянок > 200 га

живі тварини; риба, молюски; молоко; яйця; мед; горіхи; шкірки цитрусових та інше



коди в ТПП > 25 % обсягу постачання за останні 12 місяців

Показники  $D > 0,02$ ,  $P < P_m \cdot 1,4$ ,



№	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (постачання/надання)
1	49.41	-	49.41 (перевезення)
2	49.41	2710 (пальне)	-
3	49.41	8701 (транспорт)	-

**Кожен рядок Таблиці має містити код згідно з КВЕД та тільки один код УКТЗЕД/ДКПП: на постачання або на придбання. До таблиці додаються пояснення щодо господарської діяльності**

# Заповнення таблиці даних платника податку



№	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (постачання/надання)
1	01.11	-	1001 (пшениця)
2	01.11	2710 (пальне)	-
3	01.11	01.61 (послуги С/Г)	-
4	01.11	3102 (добрива)	-

При правильному  
заповненні та наявності  
пояснень щодо  
господарської діяльності  
**РІШЕННЯ:  
НЕВРАХОВАНО**

№	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (постачання/надання)
1	49.41	-	49.41 (перевезення)
2	49.41	5801 (тканина)	-
3	49.41	6309 (одяг)	-

№	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (постачання/надання)
1	01.11	-	1001 (пшениця)
2	01.11	2402 (цигарки)	-
3	01.11	1512 (олія)	-
4	01.11	0305 (риба)	-

**Заповнення**  
таблиці даних  
платника податку  
з ознаками  
ризиків



# За результатами розгляду ТПП з правильм заповненням та без первинних ознак ризику проводиться детальний аналіз діяльності платника

10

Діяльність сфері будівництва

Діяльність сфері будівництва

## Приклади:



Трудові ресурси - 43 особи,  
середня з/п 27 тис.грн.;  
Основні засоби: 1 000 тис.грн.  
(колісна техніка, резервуар  
для зберігання ПММ, склад,  
офіс);

Середньогалузеве податкове  
навантаження:

- ПДВ - 5%;
- ПнП - 2%.

Придбання:

- будівельні матеріали;
- інструменти;

Реалізація:

- Капітальний ремонт.

**ТПП  
врахована**

Трудові ресурси - 3 особи,  
середня з/п 5 тис.грн.;  
Основні засоби: 100 тис.грн.  
(легковий автомобіль, офіс);

Середньогалузеве податкове  
навантаження:

- ПДВ - 0%;
- ПнП - 0%.

Придбання:

- цукор;
- будівельні матеріали;
- світильники.

Реалізація:

- Капітальний ремонт.



**ТПП  
неврахована**



## Для розгляду Комісією зупинених пн/рк

Наказом МФУ від 12.12.2019р. №520 ПЕРЕДБАЧНО  
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ ЯКІ МОЖЕ ПОДАТИ ПЛАТНИК  
ДЛЯ ПІДТВЕРДЖЕННЯ РЕАЛЬНОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ  
ОПЕРАЦІЙ.

**термін подання: 365 днів**  
**термін розгляду Комісією ГУ: 5 робочих днів**

договори, у тому числі зовнішньоекономічні контракти, з додатками до них;

договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлено повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для здійснення операції;

первинні документи щодо постачання/придбання, зберігання і транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи;

розрахункові документи та/або банківські виписки з особових рахунків;

документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності);

інші документи, що підтверджують інформацію, зазначену у податковій накладній / розрахунку коригування, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі.

За результатами розгляду поданих письмових пояснень та копій документів комісія регіонального рівня упродовж 5 робочих днів направляє повідомлення про необхідність надання додаткових пояснень та/або документів

**термін подання: 5 робочих днів**  
**термін розгляду Комісією ГУ: 5 робочих днів**

# Робота Комісії з питань реєстрації пн/рк

12

## Придбання:

Техніка;  
Пальне;  
Добрива;  
Насіння;  
Оренда землі.



**Основні засоби:**  
Трактор; Комбайн;  
Сівалка; Ангар;  
**Земля** - 4000 га.  
**Штат:** 70 осіб (сер.з/п  
35 тис.грн.);

**Середньогалузеве  
податкове  
навантаження:**  
• ПДВ - 7%;

**Платник єдиного  
податку четвертої  
групи**

Надано повний пакет  
документів  
(у т.ч. 4СГ; 29СГ; 37СГ)



## Реалізація:

Пшениця;  
Кукурудза;  
Ячмінь;  
Просо.

здійсненні реєстрації пн/рк  
за відсутності врахованої  
ТПП



реєстрація пн/рк за результатами  
пояснень та копій документів щодо  
здійснення господарських операцій

отримання  
реальності

# Робота Комісії з питань реєстрації пн/рк

13

Придбання:

Підгузки



**Основні засоби:**  
відсутні;  
**Штат:** 1 особа (сер.з/п  
8 тис.грн.);

**Середньогалузеве  
податкове  
навантаження:**

- ПДВ - 0%;
- ПнП - 0%.

Надано повний пакет документів на придбання та реалізацію

Реалізація:

Олія  
СОНЯШНИКОВА  
рафінована

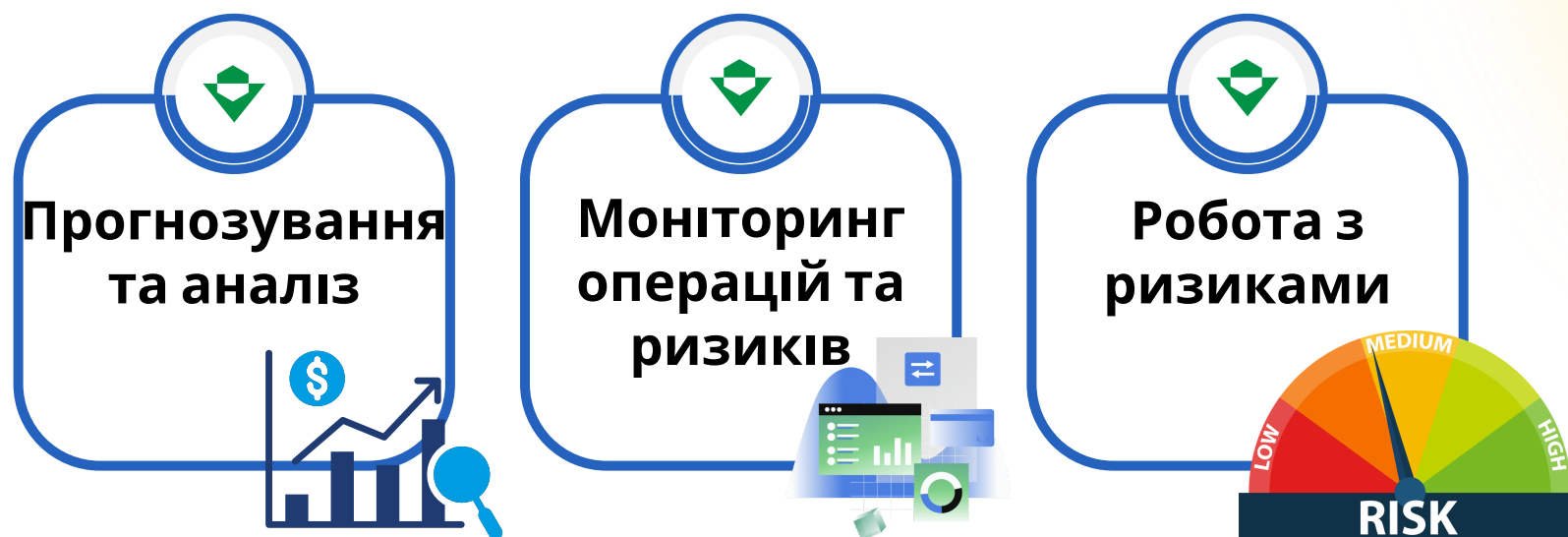


Підміна товарних позицій при здійсненні реєстрації пн/рк



Відмова у реєстрації Пн/рк за результатами отримання пояснень та копій документів щодо реальності здійснення господарських операцій

# ВИЯВЛЕННЯ ТА ОПРАЦЮВАННЯ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ



На базі Головного управління ДПС у Київській області працює  
**КОНСУЛЬТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР З ПИТАНЬ ЗУПИНКИ РЕЄСТРАЦІЇ ПН/РК**




Консультування платників  
у разі зупинки реєстрації  
ПН/РК в ЄРПН



Консультування платників  
у разі відповідності  
критеріям ризику



Консультування платників  
у разі необхідності  
подання таблиці даних

 +380(96)-092-12-45

Прийом платників податків у форматі  
**ZOOM** з фахівцями Консультаційного центру,  
за адресами ДПІ:

- Київська обл., м. Біла Церква, вул. Героїв 72-ї Бригади, 12;
- Київська обл., м. Бориспіль, вул. Котляревського, 2;
- Київська обл., м. Обухів, вул. Каштанова, 20;
- Київська обл., м. Буча, вул. Енергетиків, 1А;
- Київська обл., м. Бровари, вул. Київська, 286;
- Київська обл., м. Вишгород, пр-т Шевченка, 1-а;
- Київська обл., м. Фастів, вул. Київська, 28.

**Дії платника у разі відповідності критеріям ризику;**

**Дії платника у разі зупинки реєстрації ПН/РК в ЄРПН;**

**Дії платника у разі необхідності подання таблиці даних (ТПП)**



**Ознайомитись з квитанцією щодо зупинки реєстрації ПН/РК;  
Ознайомитись з рішенням про ризиковість**

**Ознайомитись з нормами Постанови КМУ №1165 від 11.12.2019**

**У разі виникнення питань звернутись на гарячу лінію ГУ ДПС у Київській області**

**Подати пояснення та копії документів в електронному вигляді на розгляд Комісії**

**Отримати квитанцію про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН;  
Отримати рішення про виключення з переліку ризикових;  
Отримати квитанцію про врахування ТПП**

Державна податкова служба України

Головна Особистий комплаєнс-менеджер Платники з Переліку Галузева аналітика UKP | ENG

# Національна стратегія доходів до 2030 року

Територія високого рівня податкової довіри

## Показники податкової ефективності

16

Державна податкова служба України

Головна Особистий комплаєнс-менеджер Платники з Переліку Галузева аналітика

Рівень сплати податку на додану вартість  
За січень 2024 року - грудень 2024 року  
2.16 %

Рівень сплати податків до зведеного бюджету платниками, що перебувають на спрощеній системі оподаткування (ІІІ група)  
За січень 2024 року - грудень 2024 року  
10.51 %

Рівень сплати податку на доходи фізичних осіб  
За 2023 рік (станом на березень 2025)  
1.38 %

<https://tpd.tax.gov.ua>

Державна податкова служба України

Головна Особистий комплаєнс-менеджер Платники з Переліку Галузева аналітика

Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство, Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (секція А, клас 01.11)

Середньомісячна заробітна плата  
По кварталах, тис. грн

Раніше Динаміка

Регіон	1 кв. 2024	2 кв. 2024	3 кв. 2024	4 кв. 2024
м. Київ	10 536	12 307	12 242	14 401
Чернівецька обл.	10 102	11 327	12 225	14 475
Волинська обл.	9 844	9 952	10 725	13 803
Дніпрова обл.	9 396	11 154	11 822	13 674
Львівська обл.	9 489	11 016	12 073	11 626
Житомирська обл.	9 980	10 630	11 508	13 379
Черкаська обл.	9 768	11 204	11 723	13 126
Чернігівська обл.	9 666	10 025	10 960	13 091
Київська обл.	9 825	11 071	11 808	13 201
Сумська обл.	9 964	10 568	11 474	13 166
Хмельницька обл.	9 291	10 416	10 965	12 888

Державна податкова служба України

Головна Особистий комплаєнс-менеджер Платники з Переліку Галузева аналітика UKP | ENG

### Галузева аналітика

Аналіз середніх показників в обраній галузі Резиденти (Дія.СпІ)

Грудень 2024 - грудень 2024

Оберіть галузь (клас виду економічної діяльності)

[01.11] Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур

Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство, Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (секція А, клас 01.11)

Рівень сплати податку на прибуток підприємств (звітний період - рік)  
За 2024 рік (станом на березень 2025)  
2.17 %

Рівень сплати податку на прибуток підприємств (звітний період - квартал)  
За січень 2024 року - грудень 2024 року  
1.18 %

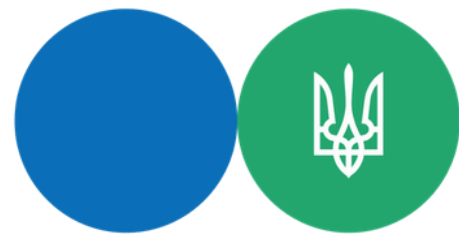
# Проект ЄДИНОГО КАТАЛОГУ ТИПОВИХ ТАБЛИЦЬ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

17

Галузь	Підгалузь	>70% придбання УКТ ЗЕД, ДКПП придбання	УКТ ЗЕД, ДКПП реалізації	Тип Ресурсу
Харчова	Виробництво цукру Виробництво хлібобулочних	1201-цукрові буряки 1001-борошно; 1701-цукор	1701-цукор 1905-печиво	Основна сировина Основна сировина Допоміжний матеріал
Будівництво	Виконання будівельно- монтажних робіт	6810-бетонні вироби; 7214-арматура	41.00- Будівництво	Основна сировина Допоміжний матеріал
Сільське господарство	Вирощування зернових	3428 -добрива; 2710-пальне; 01.61-с/г послуги	1001- пшениця	Основна сировина Допоміжний матеріал
Транспорт	Автоперевезення	2710-пальне; 8107-транспорт	49.41 - перевезення	Основна сировина Допоміжний матеріал



## Уніфікований ПІДХІД



Державна податкова служба України  
Головне управління ДПС  
у Київській області

Дякую  
за  
увагу!

