Таблица 1. **Анализ отсекающих критериев**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Пункт Порядка № 117/1** | **Было (до 11.05.19 г.)** | **Стало (после 11.05.19 г.)** | **Выводы** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Пп. 1 п. 3 | Не подпадает под мониторинг НН, которая не подлежит выдаче покупателю и/или составлена на операцию, освобожденную от обложения НДС | Критерий не изменился, т. е. указанные НН не блокировались до 11.05.19 г. и не будут блокироваться после этой даты |
| 2 | Пп. 2 п. 3 | Не подпадает под мониторинг НН/РК (кроме отрицательного РК) **при** **одновременном соблюдении таких условий:**– объем поставок за текущий месяц (включая НН/РК, поданные на регистрацию) не превышает 500 000 грн.;– объем поставок одному контрагенту в течение месяца не превышает 50 000 грн.;– руководитель предприятия занимает аналогичную должность не более чем у трех налогоплательщиков | Не подпадает под мониторинг НН/РК (кроме отрицательного РК) **при** **одновременном соблюдении таких условий:**– объем поставок за текущий месяц (включая НН/РК**,** поданные на регистрацию) не превышает 500 000 грн.;– объем поставок одному контрагенту в течение месяца не превышает 50 000 грн.;– сумма налоговых обязательств по НДС (кроме суммы НДС, уплаченной при таможенном оформлении импортного товара), уплаченная в предыдущем месяце, превышает 20 000 грн.;– руководитель предприятия занимает аналогичную должность не более чем у трех налогоплательщиков | Внесенное дополнение в этот критерий увеличивает количество плательщиков**,** чьи НН и РК теперь будут подпадать под мониторинг и соответственно под угрозу остановки регистрации.Чтобы сумма налоговых обязательств к уплате составила более 20 000 грн., сумма в стр. 9 декларации должна превышать сумму в стр. 17 более чем на 100 000 грн.**Внимание!** В отношении отрицательных РК ничего не изменилось, они как и до 11.05.19 г. сразу идут под мониторинг |
| 3 | Пп. 3 п. 3 | Не подпадает под мониторинг НН/РК (кроме отрицательного РК) **при одновременном соблюдении условий:**– так называемая налоговая нагрузка превышает 5 % **(D > 0,05);**– сумма НДС, указанная в НН/РК в отчетном периоде с учетом поданной на регистрацию НН/РК, меньше наибольшей месячной суммы НДС за предыдущие 12 месяцев, увеличенной на 40 % **(Р < Рм х 1,4)** | Не подпадает под мониторинг НН/РК (кроме отрицательного РК) **при одновременном соблюдении таких условий:**– так называемая налоговая нагрузка превышает 5 % **(D > 0,05);**– сумма НДС, указанная в НН/РК в отчетном периоде с учетом поданной на регистрацию НН/РК, меньше наибольшей месячной суммы НДС за предыдущие 12 месяцев, увеличенной на 40 % **(Р < Рм х 1,4);****– общая сумма налоговых обязательств по НДС (кроме суммы НДС, уплаченной при таможенном оформлении импортного товара), уплаченная за последние 12 к. мес., предшествующих месяцу, за который составлена НН/РК, составляет более 400 000 грн.** | Теперь помимо соблюдения налоговой нагрузки и ограничения объема поставок добавлено условие о сумме уплаченных налоговых обязательств (в среднем по 33 400 грн. в месяц).Отметим, что для категории плательщиков, которые соблюдают указанную налоговую нагрузку, такой объем налоговых обязательств к уплате может оказаться вполне приемлемым |