Таблиця 1. **Аналіз відсікаючих критеріїв**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Пункт Порядку № 117/1** | **Було (до 11.05.19 р.)** | **Стало (після 11.05.19 р.)** | **Висновки** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Пп. 1 п. 3 | Не підпадає під моніторинг ПН, яка не підлягає видачі покупцеві та/або складена на операцію, звільнену від обкладення ПДВ | | Критерій не змінився, тобто зазначені ПН не блокувалися до 11.05.19 р. і не блокуватимуться після цієї дати |
| 2 | Пп. 2 п. 3 | Не підпадає під моніторинг ПН/РК (крім від’ємного РК) **при одночасному дотриманні таких умов:**  – обсяг постачань за поточний місяць (включаючи ПН/РК, подані на реєстрацію) не перевищує 500 000 грн.;  – обсяг постачань одному контрагентові протягом місяця не перевищує 50 000 грн.;  – керівник підприємства посідає аналогічну посаду не більше ніж у трьох платників податків | Не підпадає під моніторинг ПН/РК (крім від’ємного РК) **при одночасному дотриманні таких умов:**  – обсяг постачань за поточний місяць (включаючи ПН/РК, подані на реєстрацію) не перевищує 500 000 грн.;  – обсяг постачань одному контрагентові протягом місяця не не перевищує 50 000 грн.;  – сума податкових зобов’язань з ПДВ (крім суми ПДВ, сплаченої при митному оформленні імпортного товару), сплачена в попередньому місяці, перевищує 20 000 грн.;  – керівник підприємства обіймає аналогічну посаду не більше ніж у трьох платників податків | Унесене доповнення до цього критерію **збільшує кількість платників,** чиї ПН та РК тепер підпадатимуть під моніторинг і відповідно під загрозу зупинки реєстрації.  Щоб сума податкових зобов’язань до сплати становила більше 20 000 грн., сума в ряд. 9 декларації повинна перевищувати суму в ряд. 17 більше ніж на 100 000 грн.  **Увага!** Стосовно від’ємних РК нічого не змінилося, вони як і до 11.05.19 р. відразу йдуть під моніторинг |
| 3 | Пп. 3 п. 3 | Не підпадає під моніторинг ПН/РК (крім від’ємного РК) **при** **одночасному дотриманні умов:**  – так зване податкове навантаження перевищує 5 % **(D > 0,05)**;  – сума ПДВ, зазначена в ПН/РК у звітному періоді з урахуванням поданої на реєстрацію ПН/РК, менша від найбільшої місячної суми ПДВ за попередні 12 місяців, збільшеної на 40 % **(Р < Рм х 1,4)** | Не потрапляє під моніторинг ПН/РК (крім від’ємного РК) **при одночасному дотриманні таких умов:**  – так зване податкове навантаження перевищує 5 % **(D > 0,05)**;  – сума ПДВ, зазначена в ПН/РК у звітному періоді з урахуванням поданої на реєстрацію ПН/РК, менша від найбільшої місячної суми ПДВ за попередні 12 місяців, збільшеної на 40 % **(Р < Рм х 1,4)**;  **– загальна сума податкових зобов’язань з ПДВ** **(крім суми ПДВ, сплаченої при митному оформленні імпортного товару), сплачена за останні 12 к. міс., що передують місяцю, за який складена ПН/РК, становить більше 400 000 грн.** | Тепер крім дотримання податкового навантаження й обмеження обсягу постачань додана умова про суму сплачених податкових зобов’язань (у середньому по 33 400 грн. на місяць).  Завважимо, що для категорії платників, які дотримують зазначене податкове навантаження, такий обсяг податкових зобов’язань до сплати може виявитися цілком прийнятним |