



Ліквідація схем ухилення від оподаткування

2015 рік

**Запровадження
СЕА ПДВ**



~~**Податкові
ями**~~

2016 рік

**Нові правила
оподаткування
(ліквідація податкових
преференцій)**



~~**Фіктивні
сільгоспвиробники**~~

2017 рік

**Запровадження
зупинки ризикових
податкових накладних**



~~**Зустрічний
транзит**~~



Підміна товарів



**Постачальник
зустрічного
транзиту**



Зустрічний транзит



**Покупець
зустрічного
транзиту**



Етапи впровадження СМ КОР

(система моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків)

з **01.04.2017** ➡ запроваджено СМКОР в **тестовому режимі** (п.57 Розділу XX Перехідних положень ПКУ)

З 01.04.2017 по 01.07.2017 – перехідний період, протягом якого процедура, визначена п.201.16 ст.201 ПКУ, здійснюється без фактичного зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.

з **01.07.2017** ➡ **повноцінний режим** СМКОР
(п.57 Розділу XX Перехідних положень ПКУ)

Реєстрація податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН може бути зупинена у разі відповідності такої податкової накладної/розрахунку коригування сукупності критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, встановлених відповідно до п.74.2 ст.74 ПКУ.



Нормативно-правове забезпечення (затверджені)

■ **Постанова КМУ від 29.03.2017 №190** «Про встановлення підстав для прийняття рішення комісією ДФС про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН або відмову в такій»

Затверджено перелік підстав для прийняття рішення комісією ДФС щодо реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН або про відмову в такій реєстрації. Зокрема, підставами для відмови в реєстрації є: ненадання платником податку письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у ПН/РК, до якої/якого застосована процедура зупинення реєстрації згідно з п.201.16 ст.201 ПКУ; ненадання копій документів відповідно до підпункту "в" пп.201.16.1 п.201.16 ст.201 ПКУ; надання платником копій документів, які складені з порушенням законодавства та/або не є достатніми для прийняття комісією ДФС відповідного рішення

■ **Наказ МФУ від 13.06.2017 №566** «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Вичерпного переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (зареєстровано в Міністерстві юстиції України 16.06.2017 за №752/30620)

Затверджено механізм автоматизованого моніторингу відповідності ПН та/або РК критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення їх реєстрації

■ **Наказ МФУ від 13.06.2017 №567** «Про затвердження Порядку роботи Комісії Державної фіскальної служби України, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації» (зареєстровано в Міністерстві юстиції України 16.06.2017 за №753/30620)

Визначає організаційні та процедурні засади діяльності Комісії ДФС, а також права та обов'язки її членів



Нормативно-правове забезпечення

(узгоджуються)

- **Проект Постанови КМУ** «Про затвердження Порядку розгляду скарг на рішення Комісії Державної фіскальної служби України про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»

Визначено процедуру розгляду скарг на рішення, дії або бездіяльність Комісії ДФС

- **Проект наказу ДФС** «Про затвердження Переліку кодів товарів згідно УКТ ЗЕД»

Затверджується перелік кодів товарів, які застосовуються для здійснення автоматизованого моніторингу відповідності ПН та/або РК критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення їх реєстрації



Створення програмного забезпечення

для здійснення оцінки ризиків:

- СМКОР для виявлення ризиків при обробці ПН/РК;
- «Таблиці даних платника податків» щодо придбання/реалізації товарних позицій відповідно до видів економічної діяльності;
- «Надання підтверджуючих документів» по відмовленим ПН/РК.



Критерії оцінки ступеня ризику

Не підлягає контролю

1. Обсяг постачання з урахуванням поточної ПН/РК менше **500 тис.грн.** та керівник є директором менше ніж у **3-х ЮО**;
2. Сплата у минулому році більше **5 млн. грн.**;
3. Податкове навантаження більше **5%** та відсутня активність за попередні **12 місяців**;

→ Реєстрація ПН

Критерії

1. Націнка на товар не перевищує в **1,5 рази**;
2. Ризикового товару на складі менше **75%**;
3. **Наявність дозвільних документів** на здійснення відповідної господарської діяльності;
4. Сумарне значення ПДВ зупинених ПН/РК менше за **середнє знач. сплати ПДВ за ост. 12 місяців** у періодах в яких була здійснена господарська діяльність;
5. Перевірка кодів товарів ПН/РК наявних в **«Таблиці даних платника податків»**.

Відповідає
критеріям

→ Реєстрація ПН

НЕ відповідає
критеріям

→ Відмова
у реєстрації



Комісія ДФС

■ Склад Комісії:

- Голова
- заступник Голови
- 7 секретарів у 7 секторах
- члени Комісії

■ Розглядає матеріали:

- висновки, проекти рішень Робочих груп щодо реєстрації або відмови в реєстрації ПН/РК та про врахування (неврахування) інформації, зазначеної в Таблиці даних платника податку;
- пропозиції щодо удосконалення роботи СМ КОР;
- письмові пояснення та/або копії документів платника податку ;
- Таблиці даних платника податку, яка надана платником податку до ДФС.

■ Приймає рішення про:

- реєстрацію ПН/РК в ЄРПН або відмову в такій реєстрації;
- врахування (неврахування) інформації, зазначеної в таблиці даних платника податків;
- розробку та/або врахування пропозицій щодо удосконалення СМ КОР.

■ Для забезпечення роботи Комісії:

- створено 26 робочих груп в кожному ГУ ДФС та Офісі ВП, які погруповано на 7 секторів;
- за кожним сектором закріплено секретаря Комісії.