

Ольга КОВАЛЕНКО, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения



ПО КАКИМ КРИТЕРИЯМ ОПРЕДЕЛЯЮТ РИСКОВЫЕ ОПЕРАЦИИ

Из этой статьи вы узнаете: что изменили в критериях, по которым мониторятся операции плательщиков НДС.

Что можно сделать на практике: избегать рискованных операций.

Если плательщик не имеет положительной налоговой истории, а его НН/ПК отвечают хотя бы одному из критериев рисковости операций, они будут заблокированы.

? По каким критериям операция признается рискованной?

Как и раньше, есть 6 критериев рисковости осуществления операций. Но теперь они приведены в приложении 3 к Порядку № 1165/1 (см. на с. 54 этого номера), то есть утверждены постановлением КМУ. Сравним их с предыдущей редакцией, зарегистрированной ГФС в письме от 07.08.19 г. под № 1962/99-99-29-01-01 и введенной в действие с 08.08.19 г. (далее – Критерии № 1962).

Сразу скажем, что критерии – наши «старые знакомые», они остались почти без изменений.

Критерий 1. Пересорт

Напомним, «пересортом» налоговики называют схему, в результате которой конечный бенефициар (реальное предприятие), желающий минимизировать налоги, через цепочку посредников получает налоговый кредит. Причем на тот товар (или группу товаров), который соответствует специфике его деятельности. Например, при импорте в Украину это был другой товар, импортер продал его по факту за наличные, а по документам – передал посреднику. И дальше «схемный» налоговый кредит пошел по цепочке посредников. Считается, что количество товарных позиций, которые используются в таких схемах, ограничено категорией конечного потребления. Поэтому к бенефициару через так называемый пересорт доходит нужный ему товар (подробнее см. Информационное письмо № 5 на сайте ГНС по ссылке: <https://www.tax.gov.ua/broshurita-listivki/410035.html>).

На борьбу против таких схем и направлен первый критерий. Как и раньше, он многоуровневый.

Этому критерию операция соответствует, когда выполняются **одновременно три нижеприведенных условия**. А именно когда:

- товар/услуга из НН, поданной на регистрацию, **не указаны** в Таблице данных в качестве поставляемых (изготавливаемых) на постоянной основе;
- объем товара/услуги, указанный в НН/ПК на плюс, составляет не менее величины остатка, который рассчитывается как разница между объемом приобретения (ввоза) такого товара/услуги, указанным во входящих НН/ПК и ТД, увеличенным в 1,5 раза, и объемом их поставки. Для расчета берутся приобретения/поставки за период начиная с 01.01.17 г. (в объемах не учитываются поставки товаров/услуг с льготой и нулевой ставкой НДС);
- в рассчитанном остатке больше **50 %** рискованных групп товаров, определенных ГНС (см. Перечень, утвержденный приказом ГНС от 03.02.20 г. № 67, далее – Перечень № 67).



Внимание, изменение! А в Критериях № 1962 в остатке должно было быть более 75 % рискованных групп товаров, чтобы операция могла попасть в рискованные.



В каком случае операция может соответствовать этому критерию?

Это возможно, например, если плательщиком не подавалась (не была принята налоговой) Таблица данных, если на входе и на выходе товары с разными кодами УКТВЭД, причем в остатке преимущественно рискованные – из Перечня № 67, и при этом либо наценка у плательщика составляет более

50 %, либо многое приобретается у неплательщиков НДС, либо «наценочная формула» сработала из-за значительной суммы неотоваренных предоплат.

Критерий 2. Алкоголь и табак без лицензии

Операция считается рискованной при поставках алкогольно-табачных изделий товаров без наличия лицензии. Этот критерий не изменился. А без лицензии поставщик может остаться, если, например, вовремя не переоформлена либо аннулирована лицензия.

Критерий 3. Горючее без регистрации плательщиком

Этот критерий тоже не изменился. Рисковой по этому критерию операция может быть признана, если подать на регистрацию НН/ПК, где в номенклатуре указано горючее из пп. 215.3.4 НК, но поставщика нет в Реестре плательщиков акцизного налога с реализации горючего.

Критерий 4. Замена номенклатуры на необычную

Тут тоже нет изменений. РК, составленный на получателя – плательщика НДС, может попасть под блокировку, если замена номенклатуры предусматривает изменение первых четырех цифр кода УКТВЭД товара или первых двух цифр кода услуг, а товары/услуги не указаны в Таблице данных как поставляемые на постоянной основе.

Критерий 5. Возврат того, чего нет в остатке

И этот критерий не нов. РК на минус, составленный на получателя – плательщика НДС, может попасть под блокировку, если сумма компенсации по нему окажется больше разницы между объемами приобретения и поставки одних и тех же товаров/услуг у получателя. Тут все понятно, если сравнивать количество. Нельзя вернуть то, чего нет в остатке. Но речь в критерии о сумме, поэтому вероятно, что под такой критерий операция может угодить случайно.

Критерий 6. Подозрительный возврат от неплательщика

Если НН на неплательщика НДС была зарегистрирована в ЕРНН без нарушения сроков регистрации, а РК на минус к ней подан на регистрацию по истечении 14 календарных дней после даты составления НН, то это рискованная операция. Критерий тоже не поменяли.

Этот срок наводит на мысли о 14-дневном сроке из Закона от 12.05.91 г. № 1023-ХІІ «О защите прав потребителей», предусмотренном для возврата физлицами товаров, которые им не подошли. И, как и ранее, вызывает вопросы, почему рискованными считаются возвраты от любых неплательщиков (среди них ведь не только конечные потребители) или, например, возвраты (корректировка цены) бракованных товаров позже этого срока.

ВЫВОДЫ



Как видим, критерии рисковости операций практически не поменялись, разве что под пересорт может попасть больше НН/ПК за счет попадания в остаток рискованных групп товаров в доле между 50 % и 75 %. Положительная налоговая история, как и раньше, спасает от блокировки НН/ПК, даже если операция подпала под критерии рисковости.

Но нужно помнить, что если налоговики определяют вашу хозяйственную операцию как рискованную, то вы можете подпасть под критерии рисковости плательщика. С таким «ярлыком» блокируют все НН/ПК, подлежащие мониторингу. Если вам пришлют об этом решение по форме приложения 4 к Порядку № 1165/1, тогда придется проходить еще один «оправдательный круг» с подачей пояснений, документов, а возможно, и с административным и/или судебным обжалованием. Подробнее см. на с. 20 этого номера.