



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**



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 №567** «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 №753/30620)

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

■ **Наказ МФУ від 13.06.2017 №566** «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 №752/30620)

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
- 8 секретарів
- 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 6 секторів;
- за кожним сектором закріплено секретаря Комісії.



Таблиця даних платника податку (ТПП)

Дата складання _____ № _____

Тип особи:

☐

юридична особа

☐

фізична особа-підприємець

Індивідуальний податковий номер

Податковий номер або серія та/або номер паспорта

Найменування або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) _____

Таблиця даних платника податку

№ з/п	Код згідно з КВЕД ДК 009:2010	Код згідно з УКТ ЗЕД / ДК 016 – 2010 (придбання (отримання) товарів/послуг)	Код згідно з УКТ ЗЕД / ДК 016 – 2010 (постачання (виготовлення) товарів/послуг)
1			
2			
...			

Інформація, наведена у таблиці, є достовірною.

Підписант:

Для юридичної особи

☐

керівник

☐

уповноважена особа

Для фізичної особи – підприємця

☐

підприємець

☐

представник

(реєстраційний номер облікової картки платника податків/серія та/або номер паспорта)

(прізвище, ім'я, по батькові)

(підпис)



Етапи прийняття рішення про врахування (неврахування) інформації в Таблиці даних платника податку

Платник податків

- формування Таблиці даних платника податків (далі – ТПП) для подання ДФС засобами Електронного кабінету або Єдиного вікна



Робочі групи

(у кожному регіоні)

- перевірка достовірності даних в ТПП
- формування проектів рішень (3 робочі дні)



Секретарі (8 осіб)

- розгляд і узагальнення рішень робочих груп та підготовка матеріалів для розгляду комісії ДФС



Комісія ДФС

- прийняття рішення та надсилання його платнику (5 робочих днів) про:

Врахування
інформації в ТПП

або

Неврахування
інформації в ТПП



Взаємодія територіальних органів і комісії ДФС для прийняття рішень

Відмова СМ КОР у реєстрації ПН

письмові пояснення
та/або копії документів
(пп. в. 201.16.1 п.201.16
ст.201 ПКУ)

таблиця даних
платника податків
(п.3 Критеріїв
наказу МФУ №567)

Робочі групи
Закарпатська
Івано-Франківська
Тернопільська
Чернівецька
Волинська
Львівська
Рівненська

↓
Секретар

Робочі групи
Хмельницька
Житомирська
Чернігівська
Черкаська
Київська
ОВП

↓
Секретар

Робочі групи
Кіровоградська
Полтавська
Запорізька
Дніпропетровська

↓
Секретар

Робочі групи
Вінницька
Миколаївська
Херсонська
Одеська

↓
Секретар

Робочі групи
Луганська
Донецька
Сумська
Харківська

↓
Секретар

Робоча група

м. Київ

↓
2 Секретарі

Проекти рішень (3 робочі дні)

↓
Комісія ДФС
засідання щодня
(за наявності документів
для розгляду)

↓
5 робочих днів

РІШЕННЯ ПЛАТНИКУ



Етапи проходження ПН

**Податкова
накладна**

СМ КОР
(перевірка)

Відповідає
критеріям

**Реєстрація
ПН**

Не відповідає критеріям

Зупинка реєстрації ПН

Платник податків має право
надати документи

Письмові пояснення та/або копії
документі
(пп. в. 201.16.1 п.201.16 ст.201 ПКУ)

ТПП

розгляд Робочою групою
(3 робочі дні)

розгляд Робочою групою
(3 робочі дні)

розгляд рішень РГ та прийняття
рішення Комісією ДФС
(2 робочі дні)

розгляд рішень РГ та прийняття
рішення Комісією ДФС
(2 робочі дні)

Платником податків протягом
365 днів не надаються
відповідні документи,
**ПН вважається
незареєстрованою**

**Врахування
ТПП**

**Неврахування
ТПП**

**Реєстрація
ПН**

**Відмова в
реєстрації ПН**

або

або



ВИСНОВОК

контролюючого органу з пропозицією щодо врахування/неврахування інформації, зазначеної у Таблиці даних платника податків

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказ ДФС

_____ 20__ р. № _____

ВИСНОВОК

контролюючого органу з пропозицією щодо врахування/неврахування інформації, зазначеної у Таблиці даних платника податків

_____ (дата)	№ _____ / _____ (номер висновку)
Податковий номер, або серія та/або номер паспорта*	
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	
Найменування – для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи; найменування, дата та номер договору - для спільної діяльності та управління майном	
Дата Таблиці даних платника податків	
Номер Таблиці даних платника податків	

1. Загальна інформація про платника:	
Наявність приміщень:	
власник (м2)	
орендованих (м2)	
Наявність виробничих потужностей (вартість):	
власник (тис.грн.)	
орендованих (тис.грн.)	
Наявність земельних ділянок:	
власної (га)	
орендованої (га)	
Наявність найманого персоналу:	
власного (чол.)	
за сумісництвом (чол.)	
Дохід від проведення діяльності за попередній період (тис.грн.)	
Залишки готової продукції:	(тис.грн.) _____ (найменування) _____
Залишки сировини:	(тис.грн.) _____ (найменування) _____
Додаткова інформація:	

2. Робоча група контролюючого органу _____ розглянула інформацію, зазначену у Таблиці даних платника податків та надає пропозиції щодо:

☐	Врахування інформації
☐	Неврахування інформації

Інформацію з Таблиці даних платників податків не враховано у зв'язку з неврахуванням позицій _____

*Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Голова Робочої групи
контролюючого органу

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)



ВИСНОВОК

контролюючого органу з пропозицією щодо реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або про відмову в такій реєстрації

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказ ДФС
_____ 20__ р. № ____

ВИСНОВОК

контролюючого органу з пропозицією щодо реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або про відмову в такій реєстрації

_____ (дата) № _____ (номер висновку)

1. Дані податкової накладної / розрахунку коригування, реєстрацію якої/якого в Єдиному реєстрі податкових накладних податкову зупинено

Податковий номер, або серія та/або номер паспорта*	
Індивідуальний податковий номер платника податку на подану вартість	
Найменування – для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи; найменування, дата та номер договору – для спільної діяльності та управління майном	
Дата складання	
Порядковий номер податкової накладної / розрахунку коригування	
Вид документа (податкова накладна / розрахунок коригування)	
Номенклатура	
Код згідно з УКТ ЗЕД/код згідно ДК 016:2010	
Кількість (об'єм, обсяг)	
Одиниця виміру товару/послуги (умовне позначення (українське)) (по кожній номенклатурній позиції)	
Загальна сума з податком на подану вартість (грн)	
Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (грн)	

2. Робоча група контролюючого органу _____ розглянула письмові пояснення та/або копії документів, визначених у підпункті «в» підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 Кодексу, які надані платником податків та надає пропозиції щодо:

☐ реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних з урахуванням вимог пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Податкового кодексу України;

☐ договори, у тому числі зовнішньоекономічні контракти, з додатками, листування з контрагентами;

Додаткова інформація:

☐ договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлені повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для провадження господарської операції;

Додаткова інформація:

☐ первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання й транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи (інвентаризаційні описи), у тому числі рахунки-фактури/інвойси, акти приймання-передавання товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм та галузевої специфіки, накладні;

Додаткова інформація:



ПРОДОВЖЕННЯ

- ☐ розрахункові документи, банківські виписки з особових рахунків;

Додаткова інформація: _____

- ☐ документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачена договором та/або законодавством;

Додаткова інформація: _____

Інша інформація, яка вплинула на прийняття рішення: _____

☐ відмови у реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.
Підстави відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29 березня 2017 року № 190 «Про встановлення підстав для прийняття рішення комісією Державної фіскальної служби про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або про відмову в такій реєстрації»

- ☐ ненадання платником податку письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, до якої/якого застосована процедура зупинення реєстрації згідно з пунктом 201.16 статті 201 Податкового кодексу України;

Додаткова інформація: _____

- ☐ ненадання платником податку копій документів відповідно до підпункту "в" підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 Податкового кодексу України;

Додаткова інформація: _____

- ☐ надання платником податку копій документів, які складені з порушенням законодавства та/або не є достатніми для прийняття комісією ДФС рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування.

Додаткова інформація: _____

Інша інформація, яка вплинула на прийняття рішення: _____

Голова Робочої групи
контролюючого органу

(підпис)

(ініціали, прізвище)