



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

15.06.2018 № 2690-06 - 10 / 16265
На № _____ від _____

**Державна регуляторна
служба України**

Щодо погодження проекту наказу

Міністерство фінансів України відповідно до вимог статті 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» направляє на погодження проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв ризиковості платника податку, Критеріїв ризиковості здійснення операцій та Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку».

Додатки: 1. Проект наказу на 13 арк. в 1 прим.
2. Аналіз регуляторного впливу на 6 арк. в 1 прим.
3. Повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.

Державний секретар

Є. КАПІНУС

✱

302996

арпак
206-57-59

Державна регуляторна служба України
№ 9375/0/19-18 від 03.07.2018



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
НАКАЗ

Про затвердження Критеріїв ризиковості платника податку, Критеріїв ризиковості здійснення операцій та Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку

Відповідно до пункту 10 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117, та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити такі, що додаються:

Критерії ризиковості платника податку;

Критерії ризиковості здійснення операцій;

Перелік показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку.

2. Департаменту моніторингу баз даних та верифікації виплат Міністерства фінансів України та Департаменту моніторингу доходів та обліково-звітних систем Державної фіскальної служби України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу покладаю на в. о. Голови Державної фіскальної служби України Продана М. В.

В. о. Міністра

О. МАРКАРОВА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2018 року № _____

Критерії ризиковості платника податку

1. Платник податків відповідає критеріям ризиковості, якщо:

1) платника податку зареєстровано (перереєстровано) на недійсні (втрачені, загублені) та підроблені документи згідно з інформацією, наявною в органах ДФС;

2) платника податку зареєстровано (перереєстровано) в органах державної реєстрації фізичними особами з подальшою передачею (оформленням) у володіння чи управління неіснуючим, померлим, безвісти зниклим особам;

3) платника податку зареєстровано (перереєстровано) в органах державної реєстрації фізичними особами з подальшою передачею (оформленням) у володіння чи управління особам, що не мали наміру провадити фінансово-господарської діяльності або реалізовувати повноваження, згідно з інформацією, наданою такими фізичними особами;

4) платника податку зареєстровано (перереєстровано) та проваджено фінансово-господарську діяльність без відома та згоди його засновників і призначених у законному порядку керівників згідно з інформацією, наданою такими засновниками та/або керівниками;

5) платник податку зареєстрований (перереєстрований) за адресою, що знаходиться на тимчасово окупованих територіях у Донецькій та Луганській областях та тимчасово окупованій території, в розумінні Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України»;

6) платник податку – юридична особа, який не має відкритих рахунків у банківських установах, крім рахунків в органах Державної казначейської служби України (крім бюджетних установ);

7) платник податку, посадова особа та/або засновник якого був посадовою особою та/або засновником суб'єкта господарювання, якого ліквідовано за процедурою банкрутства протягом останніх трьох років;

8) платником податку не подано контролюючому органу податкової звітності з податку на додану вартість за два останні звітні періоди всупереч нормам підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16, абзацу першого пункту 49.2 та пункту 49.18 статті 49 Податкового кодексу України (далі – Кодекс);

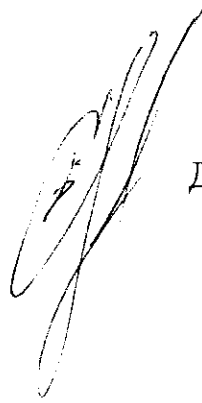
9) платником податку на прибуток не подано контролюючому органу фінансової звітності за останній звітний період всупереч нормам підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16 та пункту 46.2 статті 46 Кодексу.

2. Головними управліннями ДФС в областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДФС здійснюється моніторинг критеріїв, визначених у пункті 1 цих Критеріїв.

3. Платник податку включається до переліку ризикових суб'єктів господарювання у разі відповідності хоча б одному з критеріїв, визначених у пункті 1 цих Критеріїв.

4. Якщо платник податків, якого включено до переліку ризикових суб'єктів господарювання, більше не відповідає критеріям ризиковості, визначеним у пункті 1 цих Критеріїв, такого платника податків виключають з переліку ризикових суб'єктів господарювання в день отримання/виявлення такої інформації.

**Директор Департаменту моніторингу
баз даних та верифікації виплат**



Д. М. Серебрянський

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
_____ 2018 року № _____

Критерії ризиковості здійснення операцій

Податкові накладні / розрахунки коригування, складені платниками податку, перевіряються на відповідність таким ознакам ризиковості здійснення операцій:

обсяг постачання товару/послуги, зазначений у податковій накладній / розрахунку коригування, поданого/поданої на реєстрацію в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр), дорівнює або перевищує величину залишку, що визначається як різниця обсягу придбання на митній території України такого товару/послуги (крім обсягу придбання товарів/послуг за операціями, які звільнені від оподаткування та підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою) та/або ввезення на митну територію України такого товару, зазначеного з 01 січня 2017 року в отриманих податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих в Реєстрі, і митних деклараціях, збільшеного у 1,5 раза, та обсягу постачання відповідного товару/послуги, зазначеного у податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих з 01 січня 2017 року в Реєстрі, і переважання в такому залишку (більше 75 відсотків загального такого залишку) товарів з кодами згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної

діяльності (далі – УКТ ЗЕД) та послуг з кодами згідно з Державним класифікатором продукції та послуг (далі – ДКПП), перелік яких визначено ДФС відповідно до додатка, та відсутність товару/послуги, зазначеного/зазначеної в податковій накладній, поданій на реєстрацію в Реєстрі, в Таблиці даних платника податку як товару/послуги, що на постійній основі постачається (виготовляється);

відсутність (анулювання, призупинення) ліцензій, виданих органами ліцензування, які засвідчують право платника податку на виробництво, експорт, імпорт і оптову торгівлю підакцизними товарами (продукцією), визначеними підпунктами 215.3.1 та 215.3.2 пункту 215.3 статті 215 розділу VI Податкового кодексу України (далі – Кодекс), стосовно товарів, зазначених платником податку у податковій накладній, поданій на реєстрацію в Реєстрі на дату складання такої податкової накладної / розрахунку коригування;

відсутність на дату складання податкової накладної / розрахунку коригування відомостей (актуального запису) у Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального щодо суб'єкта господарювання, який реєструє податкову накладну на товар (пальне) із кодами УКТ ЗЕД згідно з підпунктом 215.3.4 пункту 215.3 статті 215 Кодексу;

розрахунок коригування, складений постачальником товарів/послуг до податкової накладної, складеної на отримувача – платника податку на додану вартість, якщо передбачається зміна номенклатури товару/послуги (для кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД – зміна перших чотирьох цифр кодів, а для кодів послуг відповідно до ДКПП – перших двох цифр кодів), за умови відсутності такого товару/послуги, зазначеного/зазначеної в розрахунку коригування, поданому на реєстрацію в Реєстрі, в Таблиці даних платника податку як товару/послуги, що на постійній основі постачається (виготовляється).

**Директор Департаменту моніторингу
баз даних та верифікації виплат**



Д. М. Серебрянський

Додаток
до Критеріїв ризиковості
здійснення операцій
(абзац другий)

Перелік
кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД та послуг з кодами згідно з ДКПД,
що застосовуються для визначення відповідності податкових
накладних / розрахунків коригування, поданих на реєстрацію до
Єдиного реєстру податкових накладних, критеріям ризиковості
здійснення операції при здійсненні моніторингу

№ з/п	Код	Назва
1	0103	Свині, живі
2	0203	Свинина, свіжа, охолоджена або морожена
3	0207	М'ясо та їстівні субпродукти свійської птиці, зазначеної в товарній позиції 0105, свіжі, охолоджені або морожені
4	0303	Риба морожена, крім рибного філе та іншого м'яса риб товарної позиції 0304
5	0407	Яйця птахів у шкаралупі, свіжі, консервовані або варені
6	0805	Цитрусові, свіжі або сушені
7	1001	Пшениця і суміш пшениці та жита (меслин)
8	1005	Кукурудза
9	1008	Гречка, просо та насіння канаркової трави; інші зернові культури
10	11	Продукція борошномельно-круп'яної промисловості; солод; крохмалі; інулін; пшенична клейковина
11	1201	Соеві боби, подрібнені або неподрібнені
12	1206	Насіння соняшнику, подрібнене або неподрібнене
13	1512	Олії соняшникова, сафлорова або бавовняна та їх фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу
14	1517	Маргарин; харчові суміші або продукти з тваринних і рослинних жирів, масел та олій або їх фракцій, крім харчових жирів, масел чи олій та їх фракцій товарної позиції 1516
15	1601	Ковбаси та аналогічні вироби з м'яса, м'ясних субпродуктів чи крові; готові харчові продукти, виготовлені на основі цих виробів

16	1602	Інші готові чи консервовані продукти з м'яса, м'ясних субпродуктів або крові
17	1701	Цукор з цукрової тростини або з цукрових буряків і хімічно чиста цукроза, у твердому стані
18	1806	Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао
19	1905	Хлібобулочні, борошняні кондитерські вироби, з вмістом або без вмісту какао; вафельні пластини, порожні капсули, придатні для використання у фармацевтиці, вафельні облатки для запечатування, рисовий папір та аналогічні продукти
20	2005	Інші овочі, приготовлені або консервовані без додання оцту чи оцтової кислоти, незаморожені, крім продуктів товарної позиції 2006
21	2101	Екстракти, есенції та концентрати кави, чаю чи мате, або парагвайського чаю і готові продукти на їх основі або на основі кави, чаю чи мате, або парагвайського чаю; смажений цикорій та інші смажені замінники кави і екстракти, есенції та їх концентрати
22	2103	Продукти для приготування соусів і готові соуси; смакові добавки та приправи змішані; порошок гірчиці та готова гірчиця
23	2106	Харчові продукти, в іншому місці не зазначені
24	2201	Води, включаючи природні або штучні мінеральні, газовані, без додання цукру чи інших підсолоджувальних або ароматизувальних речовин; лід та сніг
25	2202	Води, включаючи мінеральні та газовані, з доданням цукру чи інших підсолоджувальних або ароматизувальних речовин, інші безалкогольні напої, крім фруктових або овочевих соків товарної позиції 2009
26	2203	Пиво із солоду (солодове)
27	2204	Вина виноградні, включаючи вина кріплені; сусло виноградне, крім того, що включено до товарної позиції 2009
28	2208	Спирт етиловий неденатурований з концентрацією спирту менш як 80 об.%; спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікери та інші напої, що містять спирт
29	2402	Сигари, сигари з відрізними кінцями, сигарили та сигарети, цигарки, з тютюном або його замінниками
30	2523	Портландцемент, глиноземистий цемент, цемент шлаковий, сульфатостійкий цемент і подібні гідравлічні цементи, забарвлені або незабарвлені, готові чи у вигляді клінкерів
31	2614	Руди та концентрати титанові
32	2709	Нафта або нафтопродукти сирі, одержані з бітумінозних порід (мінералів)

33	2710	Нафта або нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід (мінералів), крім сирих; продукти, в іншому місці не зазначені, з вмістом 70 мас.% або більше нафти чи нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід (мінералів), причому ці нафтопродукти є основними частинами продуктів; відпрацьовані нафтопродукти
34	2711	Гази нафтові та інші вуглеводні в газоподібному стані
35	2814	Аміак, безводний або у водному розчині
36	2901	Вуглеводні ациклічні
37	3101	Добрива тваринного або рослинного походження, у суміші або ні, піддані хімічній обробці або ні; добрива, одержані у результаті змішування або хімічної обробки речовин тваринного або рослинного походження
38	3102	Добрива мінеральні або хімічні, азотні
39	3824	Готові сполучні суміші, які використовують у виробництві ливарних форм або ливарних стрижнів; хімічна продукція та препарати хімічної або суміжних з нею галузей промисловості (включаючи препарати, що складаються із сумішей природних продуктів), в інших товарних позиціях не зазначені
40	4011	Шини та покриття пневматичні гумові нові
41	4301	Сировина хутрова (включаючи голови, хвости, лапи та інші обрізки, придатні для використання у виробництві хутрових виробів), крім шкірсировини та шкур товарних позицій 4101, 4102 або 4103
42	4302	Хутрові шкурки дублені або вичинені (включаючи голови, хвости, лапи та інші частини або обрізки хутрових шкурок), нез'єднані або з'єднані (без додавання інших матеріалів), крім включених до товарної позиції 4303
43	5407	Тканини з синтетичних комплексних ниток, включаючи тканини, виготовлені з матеріалів товарної товарної позиції 5404
44	6309	Одяг та інші вироби, що використовувалися
45	6402	Інше взуття на підошві та з верхом з гуми або пластмаси
46	6810	Вироби з цементу, бетону або штучного каменю, армовані чи неармовані
47	6904	Цегла будівельна, блоки для підлоги, плитки несучі або облицьовувальні та аналогічні вироби з кераміки
48	7210	Прокат плоский з вуглецевої сталі завширшки 600 мм або більше, плакований, з гальванічним або іншим покриттям
49	7403	Мідь рафінована та мідні сплави необроблені
50	8205	Інструменти ручні (включаючи алмазні склорізи), в іншому місці не зазначені; лампи паяльні; лещата, затискачі та аналогічні інструменти, крім приладдя або частин верстатів; ковадла; горна переносні; шліфувальні круги з опорними рамами, ручним або ножним приводом

51	8517	Телефонні апарати, включаючи апарати телефонні для сотових мереж зв'язку та інших бездротових мереж зв'язку; інша апаратура для передачі або приймання голосу, зображень та іншої інформації, включаючи апаратуру для комунікації в мережі дротового або бездротового зв'язку (наприклад в локальній або глобальній мережі зв'язку), крім передавальної або приймальної апаратури товарних позицій 8443, 8525, 8527 або 8528
52	8701	Трактори (за винятком тракторів товарної позиції 8709)
53	8704	Моторні транспортні засоби для перевезення вантажів
54	9503	Триколісні велосипеди, самокати, педальні автомобілі та аналогічні іграшки на колесах; лялькові коляски; ляльки; інші іграшки; моделі зменшеного розміру ("у масштабі") та аналогічні моделі для розваг, діючі чи недіючі; головоломки різні
55	20.12	Барвники та пігменти
56	20.15	Добрива та азотовмісні сполуки
58	41.00	Будівлі та будівання будівель
59	49.20	Перевезення вантажів залізничним транспортом
57	49.41	Перевезення вантажів дорожніми транспортними засобами
60	52.29	Послуги допоміжні щодо транспортування інші
61	68.20	Послуги щодо оренди й експлуатування власної чи взятої у лізинг нерухомості
62	73.11	Послуги рекламних агентств
63	73.20	Послуги щодо досліджування ринку та визначання громадської думки
64	81.22	Послуги щодо очищування будівель і промислових об'єктів, інші
65	81.29	Послуги щодо очищування, інші

**Перелік показників, за якими визначається позитивна податкова
історія платника податку**

Платник податків має позитивну податкову історію у разі відповідності одному з таких критеріїв:

обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр) у поточному місяці, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування не перевищує 150 тис. грн на одного покупця – платника податку;

обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, які не підлягають наданню отримувачу (покупцю), зареєстрованих у Реєстрі за останні 6 місяців, становить більше 50 відсотків загального обсягу постачання товарів/послуг, зазначеного платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі;

товари/послуги, що постачаються (виготовляються) платником податку, а саме придбання і постачання одного товару чи послуги, зазначеного/зазначеної у податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі, становлять більше 50 відсотків загальної суми постачання товарів/послуг, зазначеної платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі за останні 6 місяців;

платник податку здійснює на постійній основі протягом будь-яких чотирьох звітних місяців з останніх шести реєстрацію податкових накладних / розрахунків коригування в Реєстрі на постачання товарів/послуг з одним і тим самим кодом товару/послуги згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності /Державним класифікатором продукції та послуг, відповідно до яких обсяг постачання становить 20 відсотків загального обсягу постачання;

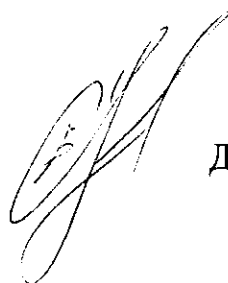
залишкова вартість основних засобів для платників податку на прибуток на кінець звітного (податкового) періоду (звітний період обирається відповідно до пункту 137.4 та пункту 137.5 статті 137 Податкового кодексу України для певної групи платників) становить більше 1 млн грн та відображена у звітності, відповідно до якої граничні строки подання передують календарному дню розрахунку цього показника за умови, що з 01 січня 2017 року керівник та засновник не змінювались;

наявність власних (право власності/користування), орендованих земельних ділянок становить понад 200 га включно або наявність орендованих земельних ділянок комунальної та/або державної власності площею не менше 0,5 га (станом на 01 січня 2018 року), що задекларовані до 20 лютого 2018 року;

сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на одного працюючого перевищує суму ЄСВ з мінімальної заробітної плати в 1,5 раза за останні 12 місяців за умови, що з 01 січня 2017 року керівник та/або засновник не змінювались;

загальна сума сплачених у попередньому звітному році сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами, якими подано податкову накладну / розрахунок коригування на реєстрацію в Реєстрі, становить більше 5 млн гривень.

**Директор Департаменту моніторингу
баз даних та верифікації виплат**



Д. М. Серебрянський

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження
Критеріїв ризиковості платника податку, Критеріїв ризиковості здійснення
операцій та Переліку показників, за якими визначається позитивна
податкова історія платника податку»

I. Визначення проблеми

Критерії ризиковості платника податку, Критерії ризиковості здійснення операцій та Перелік показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку, які були розроблені ДФС відповідно до вимог пункту 10 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування (далі – Порядок), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.2018 № 117 «Про затвердження порядку з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних», встановлюють норми права, які здійснюють безпосередній вплив на господарську діяльність суб'єктів господарювання, а тому є такими, що мають ознаки регуляторного характеру.

З метою дотримання вимог Закону України від 11.09.2003 № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» (далі – Закон України № 1160-IV) та Положення про державну реєстрацію нормативно-правових актів міністерств, інших органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.12.1992 № 731 (далі – постанова № 731), Міністерство фінансів України розробило проект наказу «Про затвердження Критеріїв ризиковості платника податку, Критеріїв ризиковості здійснення операцій та Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку» (далі – проект наказу).

Водночас слід зазначити, що система електронного адміністрування податку на додану вартість запроваджена відповідно до підпункту 200¹.1 статті 200¹ Податкового кодексу України (далі – Кодекс). Підпунктом 201.1 статті 201 Кодексу передбачено, що на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) у встановлений Кодексом термін.

З метою виявлення можливих порушень законодавства на постійній основі здійснюється комплексний аналіз діяльності платників податків, які реєструють податкові накладні в ЄРПН на постачання товарів і послуг.

Запуск зазначеної системи дав змогу перекрити лазівки, які використовувались для створення фіктивного податкового кредиту. Ефективна робота системи моніторингу критеріїв оцінки ризиків та зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН надала можливість упередити значні обсяги ймовірного фіктивного податкового кредиту.

Загалом, з моменту набрання чинності постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.2018 № 117 «Про затвердження порядку з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (з 23.03.2018):

надіслано для реєстрації в ЄРПН 46,6 млн. податкових накладних /розрахунків коригування (далі – ПН/РК) по 187 тис. платниках на 297 635,6 млн. грн., з яких:

zareestrovano в ЄРПН понад 46,5 млн. ПН/РК майже від 186,5 тис. платників податку на 294 978,5 млн. грн.;

зупинено реєстрацію 143,5 тис. ПН/РК на 2 657,0 млн. гривень.

Запровадження проекту наказу забезпечить дотримання вимог Закону України № 1160-IV та постанови № 731, поліпшить ефективність боротьби з ухиленням від оподаткування та забезпечить недопущення втрат бюджету.

Основні групи (підгрупи), на які проблема має вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	-	+
Держава	+	-
Суб'єкти господарювання,	+	-
у тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	-

Врегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

діючих регуляторних актів, оскільки такі регуляторні акти відсутні.

II. Цілі державного регулювання

Цілями видання проекту наказу є:

дотримання вимог Закону України № 1160-IV та постанови № 731;
поліпшення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування несумлінних платників податків та недопущення втрат бюджету;
стабільність та довіра платників податків до контролюючого органу.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити розроблений нормативно-правовий акт

Альтернатива 2	Залишити ситуацію без змін
----------------	----------------------------

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1. Забезпечить дотримання вимог Закону України № 1160-IV та постанови № 731. 2. Поліпшення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування з метою недопущення втрат бюджету. 3. Удосконалення системи контролю за нарахуванням ПДВ до бюджету.	Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби України без необхідності залучення кадрів.
Альтернатива 2	Відсутні	Витрати відсутні. Зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН на підставі документів, оформлених з порушенням вимог Закону України № 1160-IV та постанови № 731. Безпідставна реєстрація ПН/РК у разі, коли постачальник фактично не здійснює господарської операції, а реєструє виключно з метою надання покупцю необґрунтованої податкової вигоди. Ухилення від оподаткування несумлінних платників податків.

3. Проект наказу не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Станом на 18.05.2018

Показник	Юридичні особи	Фізичні особи	Разом
Кількість діючих платників ПДВ, одиниць	233 147	19 772	252 919
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	92	8	X

*За даними ДФС

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Дає можливість врегулювати питання превентивного реагування та бачення потенційних порушень	Відсутні Оновлення програмного забезпечення не є затратним.
Альтернатива 2	Відсутні	Відсутні

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	3	Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат.
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 залишає ситуацію без змін, що призведе до виникнення непорозумінь між платником податків та контролюючим органом.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Дотримання вимог Закону України № 1160-IV та постанови № 731, поліпшення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування несумлінних платників податків та недопущення втрат бюджету.	Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби України без необхідності залучення кадрів.	Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат.
Альтернатива 2	Ухилення від оподаткування	Витрати відсутні	Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання

	несумлінних платників податків.		
--	---------------------------------	--	--

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

1. Механізм дії регуляторного акта

Основним механізмом для розв'язання визначених проблем є прийняття проекту наказу.

Проектом наказу пропонується затвердити:

Критерії ризиковості платника податку;

Критерії ризиковості здійснення операцій;

Перелік показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному веб-сайті.

Впровадження проекту наказу надасть можливість вдосконалити систему контролю за нарахуванням ПДВ до бюджету, поліпшить ефективність боротьби з ухиленням від оподаткування та забезпечить недопущення втрат бюджету.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проекту наказу не приведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

З боку суб'єктів господарювання відсутня необхідність вчинення додаткових дій, оскільки проект акта направлений на усунення додаткових регуляторних бар'єрів щодо здійснення господарської діяльності.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація проекту наказу не передбачає фінансових витрат з боку державних органів та відповідно додаткових видатків бюджету.

Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах ДФС.

Отримання електронного цифрового підпису суб'єктами господарювання є безкоштовним. Затрат із запровадження програмного забезпечення суб'єкти господарювання не несуть.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії проекту акта є необмеженим, до можливих змін податкового законодавства.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Додаткових надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта, не очікується.

2. Дія акта поширюється на платників податку на додану вартість, які реєструють податкову накладну / розрахунок коригування в ЄРПН, відповідно до статті 201 Кодексу.

3. Кошти і час, що витратимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта, не передбачаються.

4. Кошти і час, що витратимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог акта, не передбачаються.

5. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання оцінюється як високий. Проект акта розміщено на офіційному веб-порталі Мінфіну. Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

Додаткові показники результативності регуляторного акта:

кількість зареєстрованих ПН/РК в ЄРПН;

кількість зупинених ПН/РК в ЄРПН.

IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Базове відстеження регуляторного акта здійснюватиметься через рік після набрання чинності проекту регуляторного акта.

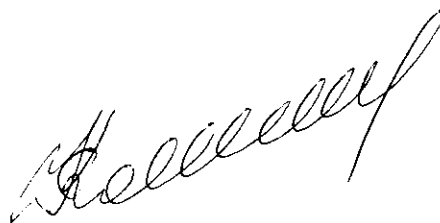
Повторне відстеження результативності проекту акта буде здійснюватися через два роки з дня набрання ним чинності.

Періодичні відстеження результативності проекту акта будуть здійснюватися раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

Проведення відстеження результативності буде здійснюватися за допомогою статистичного методу та проводитись за допомогою аналізу статистичних даних з інформаційних програм ДФС.

Виконавці заходів із відстеження – Міністерство фінансів України та Державна фіскальна служба України.

**Державний секретар
Міністерства фінансів України**



Є. КАПІНУС

Повідомлення
про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про
затвердження Критеріїв ризиковості платника податку, Критеріїв
ризиковості здійснення операцій та Переліку показників, за якими
визначається позитивна податкова історія платника податку»

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації» повідомляє про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв ризиковості платника податку, Критеріїв ризиковості здійснення операцій та Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку» (далі – проект Наказу).

Із зазначеним проектом Наказу можна ознайомитися на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет за адресою: www.minfin.gov.ua у рубриці «Аспекти роботи/Законодавство/Проекти документів/Проекти регуляторних актів для обговорення».

Проект Наказу розроблено з метою забезпечення виконання вимог Закону України від 11.09.2003 № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та постанови Кабінету Міністрів України від 28.12.1992 № 731 «Про затвердження Положення про державну реєстрацію нормативно-правових актів міністерств та інших органів виконавчої влади»

Зауваження та пропозиції стосовно змісту проекту Наказу надавати у письмовій та електронній формі протягом місяця з дня публікації цього оголошення за адресою:

01008, м. Київ, вул. Грушевського, 12/2 Міністерство фінансів України,
e-mail: www.NSharpak@minfin.gov.ua

Проекти регуляторних актів для обговорення 2018

6-11-18



Аспекти роботи

Законодавство

Міжнародне співробітництво

Постанови

Регуляторна активність

Проекти документів

Архів

Проекти Міністерства фінансів

Боротьба з корупцією

Державні закупівлі

Операції з дорогоцінними металами та дорогоцінним камінням

Виготовлення бланків цінних паперів, документів суворої звітності

Виконання Програми діяльності

Кабінету Міністрів України та

документи

Опис документа

Повідомлення про оприлюднення

Аналіз регуляторного впливу

Назва

Дата

Додаток

Проект Наказу розроблено з метою є забезпечення виконання вимог Закону України від 11.09.2003 № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та постанови Кабінету Міністрів України від 28.12.1992 № 731 «Про затвердження Положення про державну реєстрацію нормативно-правових актів міністерств та інших органів виконавчої влади»

Повідомлення про оприлюднення

Проект Наказу Міністерства фінансів України Про затвердження Положення про державну реєстрацію нормативно-правових актів міністерств та інших органів виконавчої влади

08.06.2018

Додаток

Проект постанови запроваджує механізм обміну інформацією в електронному вигляді при введенні в експлуатацію,

Процесування про оприлюднення

Проект Постанови Кабінету Міністрів України Про виконання Програми діяльності

14.03.2018

