



ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ
ДФС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ

Система моніторингу критеріїв оцінки ризиків (СМКОР)

Новації 2018 року



Починаючи з



платники можуть подавати пояснення і документи за ПН/РК, які були заблоковані до 01.12.17.

Зробити це можна **протягом 365 днів** з дати виникнення податкового зобов'язання, відображеного у ПН/РК.



Податкові накладні, які підлягають моніторингу, перевіряються на відповідність таким критеріям:



▪ ризиковість платника податку



▪ ризиковість здійснення операцій



▪ показники позитивної податкової історії платника податку

У разі зупинення реєстрації податкової накладної в ЕРПН:



1

Протягом операційного дня платнику в електронній формі надсилається **квитанція**



2

Платник може подати **пояснення** та відповідні документи в електронній формі



3

Комісія регіонального рівня приймає **рішення** про реєстрацію або відмову в реєстрації ПН протягом **5** робочих днів



4

Рішення реєструється в окремому Реєстрі ПН/РК, реєстрація яких зупинена, та надсилається платнику податку.

Якщо обсяг постачання більше 30 млн. грн.



ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ
ДФС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ



Якщо обсяг постачання поточного місяця, з урахуванням поданої накладної більше **30 млн. грн.**, рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації приймається комісією регіонального рівня та **надсилається** до комісії центрального рівня.



На період тестування окремого Реєстру рішення комісій регіонального та центрального рівнів про реєстрацію або відмову в реєстрації набирають чинності з дня їх прийняття **без реєстрації в Реєстрі.**



ПН/РК **не підлягають** моніторингу у разі відповідності таким ознакам:

- постачання товарів (послуг) кінцевому споживачу та/або які звільнені від оподаткування;



- обсяг постачання з урахуванням поточної ПН/РК менше **500 тис. грн.** та керівник є директором менше, ніж у 3-х платників ПДВ;



- податкове навантаження більше 3 відсотків та відсутній значний приріст обсягу постачання.





1

Зареєстровано на недійсні та підроблені документи

2

Зареєстровано з подальшим оформленням у володіння підставним або неіснуючим особам

3

Зареєстровано (перереєстровано) у органах державної реєстрації фізичними особами, що не мали наміру провадити фінансово-господарську діяльність або реалізовувати повноваження

4

Зареєстровано без відома та згоди його засновників

5

Наявність обвинувального вироку суду посадової особи платника податку за статтею 205 ККУ

Платник податків, керівник та/або засновник якого зареєстрований на непідконтрольній Україні території;

Платник податків має короткий період існування (квартал)

Платник податку, який не має відкритих рахунків у банківських установах (окрім рахунків в органах державної казначейської служби України)

6

Платник податку, службова особа та/або засновник якого є службовою особою та/або засновником суб'єкта господарювання, якого ліквідовано за процедурою банкрутства

Платником податку на прибуток не подано контролюючому органу фінансову звітність за останній звітній період

Податкова інформація свідчить про наявність ризикових операцій платника

Платником податку не подано декларацію з ПДВ за два останні звітні періоди



Показники, якими визначається позитивна податкова історія платника податку:

- Обсяг постачання/реалізації не перевищує **150 тис. грн.** на одного покупця-платника податку
- **50%** загального обсягу постачання/реалізації неплатнику ПДВ
- Торгівля однаковими товарами
- Залишкова вартість основних засобів становить більше **1 млн. грн.**
- Наявність власних (орендованих) земельних ділянок більше **200 га** або орендованих земельних ділянок комунальної та/або державної власності площею не менше **0,5 га**
- Сплата ЄСВ у відповідності до мінімальної з/п перевищує у **1,5** рази (**1229 грн.**)
- Загальна сума сплати ЄСВ та податків і зборів становить більше **5 млн. грн.**



■ Невідповідність обсягу постачання товару/послуг до залишку такого товару/послуги на складі та перевищення відсоткового рівня ризикового товару, визначеного відповідно до податкового навантаження



■ Відсутність ліцензій по підакцизним товарам, що зазначені у податковій накладній, яка реєструється



■ Відсутність актуального запису в Реєстрі платників акцизного податку по суб'єкту господарювання, який реалізує пальне



■ Зупинення реєстрації розрахунків коригування на підміну товару