**Звіт про базове відстеження результативності**

**наказу Міністерства фінансів України 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»**

**1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується, дата його прийняття та номер**

Наказ Міністерства фінансів України 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», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 16.06.2017 за № 753/30621 (далі – Наказ).

**2. Назва виконавця заходів з базового відстеження результативності регуляторного акта**

Державна фіскальна служба України, Департамент податкової політики Міністерства фінансів України.

**3. Цілі прийняття регуляторного акта**

Відповідно до Закону України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIIІ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» запроваджено систему зупинення реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) (пункт 201.16 статті 201 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), робота якої базується на підставі критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних / розрахунків коригування в ЄРПН, які визначаються Міністерством фінансів України (пункт 74.2 статті 74 Кодексу), зокрема, прийнятим Наказом.

Слід зазначити, що головна мета запровадження системи зупинення реєстрації податкових накладних в ЄРПН – це ліквідація так званих «скруток», які використовуються платниками податку – шахраями в схемах ухилення від оподаткування податком на додану вартість.

Тому і головним критерієм, відповідно до якого здійснюється зупинка реєстрації податкової накладної в ЄРПН, є перевірка на наявність «скрутки», а саме перевірка на невідповідність коду товару згідно з УКТ ЗЕД (для послуг згідно з ДКПП), який було придбано платником, коду товару згідно з УКТ ЗЕД (для послуг згідно з ДКПП), який реалізовано покупцю.

Водночас критерії відбору побудовані таким чином, щоб не зупиняти реєстрацію податкових накладних платників податку, які відносяться до реального сектору економіки та мають «позитивну» податкову історію.

Відповідно до пункту 57 розділу ХХ Перехідні положення Кодексу період з   
1 квітня 2017 року до 1 липня 2017 року був перехідним періодом, протягом якого процедура, визначена пунктом 201.16 статті 201 Кодексу, здійснювалася без фактичного зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування у ЄРПН.

Під час тестового режиму роботи системи зупинення реєстрації податкових накладних в ЄРПН, ДФС інформувала Міністерство фінансів про те, що несумлінні платники податку на додану вартість почали створювати нові схеми ухилення від оподаткування з використанням так званих «скруток», які дозволяють в обхід критеріїв оцінки ступеня ризиків, за якими на той час ще проводилися консультації з бізнесом, здійснювати реєстрацію в ЄРПН ризикових податкових накладних та збільшувати схемний податковий кредит.

У зв’язку з цим, Наказом визначено, що ДФС у встановлені терміни повинна здійснювати аналіз ефективності застосування Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в ЄРПН та надавати пропозиції Міністерству фінансів для внесення змін до таких Критеріїв.

Зокрема, 21.07.2017 наказом Міністерства фінансів України № 654, який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07.08.2017 за № 966/30834, внесено зміни до Наказу № 567 щодо удосконалення Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в ЄРПН.

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

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

Видання Наказу дало можливість в автоматизованому режимі зупиняти випадки безпідставної реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, у разі коли постачальник фактично не здійснює господарську операцію, а реєструє виключно з метою надання покупцю необґрунтованої податкової вигоди у вигляді неправомірного сформованого кредиту з податку на додану вартість, що мало наслідком поліпшення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування та зменшення втрат бюджету.

**4. Строки виконання заходів із відстеження**

Червень-липень 2017 року.

**5. Тип відстеження (базове, повторне або періодичне)**

Базове відстеження.

**6. Методи одержання результатів відстеження**

Результати відстеження одержані методом аналізу відповідності розробленого Наказу вимогам чинного законодавства та шляхом аналізу даних з інформаційних програм ДФС.

**7. Дані та припущення, на основі яких відстежувалася результативність, а також способи одержання даних**

Критерії оцінки ступеня ризиків, затверджені Наказом, побудовані таким чином, щоб на підставі звітності платників податків, а також додаткової інформації, яку платники надають ДФС, можна було в автоматизованому режимі здійснювати моніторинг податкових накладних / розрахунків коригування.

Таким чином результативність акту можна оцінити без будь-яких припущень.

Зокрема, в липні 2017 року кількість платників, яким зупинено реєстрацію податкових накладних / розрахунків коригування в ЄРПН склала 3,3 % від загальної кількості платників, які подали на реєстрацію податкові накладні / розрахунки коригування в ЄРПН; кількість зупинених податкових накладних / розрахунків коригування – складає 0,2 % від загальної кількості податкових накладних / розрахунків коригування, поданих на реєстрацію в ЄРПН, сума податку на додану вартість по таких накладних склала 0,7 % від загальної суми податку на додану вартість, відображених у податкових накладних / розрахунків коригування, поданих на реєстрацію в ЄРПН.

**8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта**

Відповідно до пункту 74.2 статті 74 Кодексу ДФС забезпечується проведення постійного автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН.

На сьогодні, система автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних / розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН (далі – СМКОР) функціонує відповідно до положень Наказу та дає можливість зупиняти випадки безпідставної реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, у разі коли постачальник фактично не здійснює господарську операцію, а реєструє виключно з метою надання покупцю необґрунтованої податкової вигоди у вигляді неправомірного сформованого кредиту з податку на додану вартість.

Разом з тим СМКОР побудована таким чином, щоб превентивно реагувати на зловживання недобросовісних платників податків – не лише бачити потенційні порушення, а й унеможливити безпідставне формування податкового кредиту навіть до моменту подання податкової декларації з податку на додану вартість, вже на стадії реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування.

За інформацією ДФС, на сьогодні одна з найбільш поширених схем, яка дозволяє в подальшому реальному сектору мінімізувати податкові зобов’язання – це так званий «пересорт» товарів. Тобто використовується підміна товарних позицій при здійсненні купівлі та реалізації товарів та послуг.

За попередніми обрахунками ДФС, щомісячно платниками оптимізувалося близько 1,1 млрд.грн. податків.

Для боротьби з такими схемами органи ДФС проводили контрольно – перевірочну роботу.

З метою поліпшення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування Кодексом запроваджено новий механізм, який дозволяє автоматично аналізувати податкову накладну на наявність ризиків, без проведення перевірки платника податку співробітниками ДФС.

У свою чергу, зазначене надає можливість не відволікати робочий час платників податку для проведення перевірок контролюючим органом.

|  |  |
| --- | --- |
| Розмір додаткових витрат державного та місцевих бюджетів для впровадження і виконання норм регуляторного акта | Додаткові витрати державного та місцевих бюджетів для впровадження і виконання норм цього регуляторного акта відсутні |
| Час та кошти, витрачені суб'єктами господарювання на реалізацію регуляторного акта | Виконання вимог акта не потребує додаткових витрат коштів суб’єктів господарювання та фізичних осіб. |
| Рівень поінформованості суб'єктів господарювання | Рівень поінформованості суб’єктів господарювання та фізичних осіб з основних положень акта високий. Цей рівень забезпечується опублікуванням в Офіційному віснику України № 48 від 20.06.2017, розміщенням на офіційному сайті Державної фіскальної служби України (www.sfs.gov.ua.) у підрозділі «Нормативно-правові акти», включенням до системи «Ліга: закон» Інформаційно-аналітичного центру «ЛІГА» (www.lagazakon.ua). |

Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання (станом на 01.08.2017)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Юридичні особи | Фізичні особи | Разом |
| Кількість субʼєктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 220 752 | 18 717 | 239 469 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 92 | 8 | Х |

Дія Наказу поширюється на платників податку на додану вартість, які реєструють податкову накладну/розрахунок коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, відповідно до статті 201 Кодексу, кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта –   
239 469.

За інформацією ДФС, результатом роботи СМКОР – є збільшення нарахувань з податку на додану вартість майже на 3 млрд. гривень.

Додаткові показники результативності регуляторного акту (станом на 01.08.2017 року):

Кількість зареєстрованих податкових накладних розрахунків коригування в ЄРПН – 19 601 602.

Кількість зупинених податкових накладних розрахунків коригування в ЄРПН – 162 238.

Після зупинення реєстрації:

прийнято рішення про реєстрацію податкових накладних розрахунків коригування в ЄРПН – 9 364;

прийнято рішення про відмову в реєстрації податкових накладних розрахунків коригування в ЄРПН – 5 879.

Суб’єкти господарювання мають можливість через електронний кабінет надати письмові пояснення та/або копії документів, визначені у підпункті «в» підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 Кодексу, та таблиці даних платника податків, передбачені Наказом.

**9. Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей**

Прийняття регуляторного акта забезпечило нормативне врегулювання дій ДФС щодо проведення постійного автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН.

За результатом базового відстеження результативності регуляторного акта можна зробити висновок про те, що шляхом впровадження Наказу вдалося досягти визначених цілей.

|  |  |
| --- | --- |
| **Державний секретар Міністерства фінансів України** | **Є. КАПІНУС** |