

Схема-аналіз можливих ризиків та наслідків впровадження Законопроекту Комітету з питань податкової та митної політики ВРУ щодо зміни дійсної Системи моніторингу ризиків з ПДВ

"Про внесення змін до підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування у Єдиному реєстрі податкових накладних"

"Тестовий режим" моніторингу ризиків ПДВ – версія Комітету

Комітет з питань податкової та митної політики ВРУ розробив законопроект, який передбачає наступні алгоритми реєстрації податкових накладних:



Потенційні наслідки такого "тестового режиму"

- *Ті, хто зараз не підпадають під ризики, потенційно почнуть підпадати під критерії ризику*

Затвердження критеріїв на рівні ДФС — це потенційний ризик для зловживань з критеріями і порушення принципів непоєднання функцій контролю та формування політики в одному органі, що створює конфлікт інтересів. Згідно чинної процедури, перелік критеріїв погоджуються з Державною регуляторної службою та Міністерством юстиції.

- *Створюється паралельний механізм, який має великі корупційні ризики, коли регіональна податкова "за власним бажанням" може зупинити податкову накладну*

Голови регіональних податкових, не зважаючи на критерії ризику, матимуть право зупиняти податкові накладні. Далі, ці ж голови податкових будуть приймати рішення про відновлення реєстрації. Створюється механізм, який несе значні корупційні ризики.

- *Відновлюється практика зняття податкового кредиту "по ланцюжку контрагентів" та відповідальність перекладається на покупця*

Податкові накладні, які підпали під критерії ризику та реальність яких не було підтверджено обласними комісіями ДФС, **втрачають право на безумовний податковий кредит**. ДФС матиме право зняти податковий кредит у покупця або його контрагентів або відмовити у відшкодуванні ПДВ на ці суми.

Ті, хто зараз отримують відшкодування ПДВ в автоматичному режимі, потенційно будуть позбавлені такої можливості!

Згідно з показниками моніторингу ефективності системи, потреби у скасуванні або, тим паче, у такому "покращенні" немає

В результаті роботи системи:

1. **Обсяг фіктивного ПДВ зменшився майже в 10 разів** порівняно з показниками початку року.
2. Позитивна динаміка підвищення нарахунків з ПДВ за рахунок детінізації
3. **За 2 місяці роботи системи вже:**
 - Відсоток зупинених податкових накладних зменшився в 4.5 разів і складає всього 0.3% від загальної кількості накладних
 - Налаштована робота як всередині ДФС, так і з платниками — станом на вересень, відсутні випадки порушення термінів розгляду комісією ДФС повідомлень від платників
 - Кількість нових підприємств, які підпадають під критерії ризику, стрімко падає за рахунок врахування від підприємств реального сектору "технологічних таблиць", які підприємства можуть подати задля уникнення повторної зупинки податкової накладної
 - ДФС вже враховано більше 12 тисяч таблиць, наданих платниками податків
 - МФУ вже напрацьовано та відправлено на погодження перелік змін, що максимально виведуть з системи реальні підприємства та, особливо, с/г галузь одразу після реалізації ініціативи.