**Узагальнена інформація**

**щодо наданих пропозицій та зауважень до** проекту наказу Міністерства фінансів України **«Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування».**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Текст проекту | Пропозиції та зауваження | Автор | Враховано/  не враховано |
| Загальні пропозиції та зауваження | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Пропозиції та зауваження до окремих статей (пунктів): | | | |
| загальна сума сплачених у 2016 році на позабюджетні рахунки до фондів соціального та пенсійного страхування сум єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування та до зведеного бюджету податків платником, яким подано податкову накладну/розрахунок коригування для реєстрації в ЄРПН, становить більше 5 мільйонів гривень (використовується з 01.07.2017 по 01.01.2018). | Пропонується прибрати абзац 2 пункт 2 Розділ ІІ: | Фінансовий директор ТОВ «Інтенжин» Когут Олена.  olena.kohut@integin.com.ua | Не враховано |
| (невідповідність кількості/обсягів або відсутність придбання товару/отримання послуги при його реалізації реалізованого товару/наданої послуги (з урахуванням наявних показників таблиці платника податків) та переважання в податковому кредиті кодів УКТ ЗЕД товарів, зазначених у додатку 2 (більше 20 відс.)). | Пропонується конкретизувати абзац 1 пункт 1 Розділ ІІІ, що вищенаведений критерій не застосовується для податкових накладних складених на вартість робіт/послуг та продукції власного виробництва. | Не враховано |
| Відсутній | Пропонується спростити перелік необхідних для підтвердження операції документів та викласти виключний перелік конкретних документів , що унеможливить маніпулювання вимогами з боку контролюючих органів.  (Перелік документів, достатніх для прийняття контролюючим органом рішення про реєстрацію такої податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних) | Не враховано |
|  |  |  |  |
| нереальна господарська операція – документально оформлена платником податків операція з постачання товару / послуги (коригування його обсягу) за наявності податкової інформації про неможливість здійснення (фактичне нездійснення) такої операції або про недостовірність даних щодо її здійснення; | сумнівна господарська операція – документально оформлена платником податків операція з постачання товару / послуги (коригування його обсягу) за наявності податкової інформації, що свідчить про неможливість здійснення (фактичне нездійснення) такої операції або про недостовірність даних щодо її здійснення;  **Або виключити;** | Народний депутат України  Журжій А.В.  Zhurzhii@rada.gov.ua | Враховано |
| ризик – ймовірність складання платником податків податкової накладної / розрахунку коригування за нереальною господарською операцією усупереч підпункту «а»/«б» пункту 185.1 статті 185, підпункту «а»/«б» пункту 187.1 статті 187, абзацам першим пунктів 201.1, 201.7 і 201.10 статті 201 ПКУ або з порушенням норм податкового законодавства; | ризик – ймовірність складання платником податків податкової накладної / розрахунку коригування за **сумнівною** господарською операцією усупереч підпункту «а»/«б» пункту 185.1 статті 185, підпункту «а»/«б» пункту 187.1 статті 187, абзацам першим пунктів 201.1, 201.7 і 201.10 статті 201 ПКУ або з порушенням норм податкового законодавства; | Не враховано |
| 1. Критеріями, достатніми для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, є:  …  Відсутній | 1. Критеріями, достатніми для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, є:  …  встановлення невідповідності даних, які зазначені в податковій накладній/розрахунку коригування, яка реєструється в ЄРПН, даним таблиці платника податків. | Не враховано |
| Відсутній | Вказати один чи декілька критеріїв є підставою для зупинення | Не враховано |
| Платник податків має право після зупинення реєстрації податкової накладної в ЄРПН подати до контролюючого органу за основним місцем обліку таблицю платника за визначеною формою (додаток  1), яка містить інформацію про коди згідно з Класифікацією видів економічної діяльності (КВЕД ДК 009:2010) та коди згідно з УКТ ЗЕД або Державним класифікатором продукції та послуг (ДК 016-2010) і найменування товарів/послуг, що на постійній основі придбаваються (отримуються) та виробляються ним (додаток 3). | Потрібно перенести в розділ "Перелік документів, достатніх для прийняття контролюючим органом рішення про реєстрацію такої податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних". | Не враховано |
| У разі невідповідності податкової накладної вимогам абзацу другого пункту 1 розділу ІІІ Критеріїв, відповідні дані такої податкової накладної/розрахунку коригування співставляються з даними, які зазначені в таблиці платника податків. | Потрібно перенести в розділ "Перелік документів, достатніх для прийняття контролюючим органом рішення про реєстрацію такої податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних | Не враховано |
| У разі відповідності даних, які зазначені в податковій накладній/розрахунку коригування, яка реєструється в ЄРПН, даним таблиці платника податків, то така податкова накладна/розрахунок коригування підлягає реєстрації. | Виключити | Враховано |
| У разі встановлення невідповідності даних, які зазначені в податковій накладній/розрахунку коригування, яка реєструється в ЄРПН, даним таблиці платника податків, то реєстрація такої податкової накладної/розрахунку коригування зупиняється. | Виключити | Враховано |
| 1. Перелік документів повинен включати: | Перелік документів може включати: | Не враховано |
| Відсутній | Додати право комісії витребувати додаткові документи, які платник податків має право надати | Не враховано |
|  |  |  |  |
| Альтернативне рішення | | | |
| - | - | - | **-** |