**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 в Єдиному реєстрі податкових накладних»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Текст проекту | Пропозиції та зауваження | Автор | Враховано/  не враховано |
| Загальні пропозиції та зауваження | | | |
| – | – | – | – |
| Пропозиції та зауваження до окремих статей (пунктів): | | | |
| 4. Платник податку, у разі отримання квитанції про зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі, а у період дії тестового режиму (з 01.04.2017 до 01.07.2017), у разі отримання квитанції про \_\_\_, має право надати через електронний кабінет інформацію за формою згідно з Додатком 1 до Критеріїв щодо: | **4.** Платник податку, у разі отримання квитанції про зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі, а у період дії тестового режиму (з 01.04.2017 до 01.07.2017), у разі отримання квитанції про \_\_\_, має право надати через електронний кабінет **письмові пояснення з зазначенням інформації** за формою згідно з Додатком 1 до Критеріїв щодо: | Народний депутат України  Журжій А.В.  Zhurzhii@rada.gov.ua | Враховано |
| **5**. Всі податкові накладні, що подаються на реєстрацію в Реєстрі перевіряються ДФС відповідно до таких ознак:  а) податкова накладна, що подається на реєстрацію в Реєстрі, реєструється на покупця – особу не зареєстровану платником податку;  …  д) ДФС прийнято рішення **щодо** врахування **інформації** за формою згідно з Додатком 1 до Критеріїв. | **5.** Всі податкові накладні/**розрахунків коригування**, що подаються на реєстрацію в Реєстрі**, з метою оцінки ступеня ризиків, достатніх для їх зупинення,** **до проведення Моніторингу податкової накладної/розрахунку коригування, за результатами якого можливе зупинення їх реєстрації,** перевіряються ДФС відповідно до таких ознак:  а) податкова накладна, що подається на реєстрацію в Реєстрі, реєструється на покупця – особу не зареєстровану платником податку;  …  д) **комісією** ДФС **врахована** інформац**ія** за формою згідно з Додатком 1 до Критеріїв при прийняті рішення **про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.** | Враховано |
| 7. Перелік кодів товарів згідно з УКТЗЕД та кодів послуг згідно з ДКПП, які застосовуються для здійснення Моніторингу податкової накладної/розрахунку коригування, передбаченого пунктом 6 Критеріїв, затверджується **~~ДФС за погодженням з~~** Міністерством фінансів. | **7.** Перелік кодів товарів згідно з УКТЗЕД та кодів послуг згідно з ДКПП, які застосовуються для здійснення Моніторингу податкової накладної/розрахунку коригування, передбаченого пунктом 6 Критеріїв, затверджується актом **оперативно**-**розпорядчого характеру** **Міністерства** фінансів. | Не враховано |
| Відсутнє | **Додати право комісії витребовувати додаткові документи, які платник податків має право надати.** | Не враховано |
|  | п. 4 проекту наказу доповнити наступними положеннями «Інформація, подана платником податку за формою згідно з Додатком 1 до Критеріїв, розглядається ДФС протягом п'яти робочих днів, що настають за днем її отримання. Повідомлення щодо врахування або не врахування ДФС інформації за формою згідно з Додатком 1 до Критеріїв надсилається платнику податку через електронний кабінет не пізніше шостого робочого дня, що настає за днем отримання Додатку 1 до Критеріїв. У випадку не врахування інформації, поданої платником податків відповідно до Додатку 1 до Критеріїв, повідомлення повинно містити причину відмови врахування «Таблиці даних платника податку». | ДП «НАЕК Енергоатом»  Потопальська Тетяна Вікторівна  t.potopalska@direkcy.atom.gov.ua | Враховано частково |
|  | підпункт 2 пункту 6 проекту наказу викласти в редакції: «відсутність дозвільних документів (ліцензій, виданих органами ліцензування), які засвідчують право суб'єкта господарювання на провадження певного виду діяльності (ліцензії на здійснення відповідної діяльності, які відповідно до законодавства передбачені для виробництва або реалізації цих товарів/послуг) стосовно товарів/послуг, які зазначені платником податку у податковій накладній поданій на реєстрацію в Реєстрі».  Або, підпункт 2 пункту 6 проекту наказу викласти в редакції: «відсутність дозвільних документів відповідно до Закону України «Про Перелік документів дозвільного характеру у сфері господарської діяльності» (відомостей, наданих ДФС уповноваженими на це органами; ліцензій, виданих органами ліцензування), які засвідчують право суб'єкта господарювання на провадження певного виду діяльності (дозвільні документи, ліцензії на здійснення відповідної діяльності, які відповідно до законодавства передбачені для виробництва або реалізації цих товарів/послуг) стосовно товарів/послуг, які зазначені платником податку у податковій накладній поданій на реєстрацію в Реєстрі. | Враховано частково |
|  | пп. 1 п. 6 проекту наказу викласти в редакції: «1) обсяг постачання товару, зазначений в податковій накладній, яка подана на реєстрацію в Реєстрі, у 1,5 разів більше величини, що дорівнює різниці обсягу постачання такого товару, зазначеного у податкових накладних зареєстрованих з 01.01.2017 р. в Реєстрі, та обсягу придбання на митній території України та/або ввезення на митну територію України відповідного товару, зазначеного з 01.01.2017 р. у отриманих податкових накладних, зареєстрованих в Реєстрі, та митних деклараціях;  та  сума податку на додану вартість, зазначена у зареєстрованих з 01.01.2017 р. в Реєстрі податкових накладних з придбання товарів таким платником податку з кодами згідно з УКТЗЕД, які визначаються згідно із пунктом 7 Критеріїв, більше 50 відсотків загальної суми податку на додану вартість, зазначеної у податкових накладних з придбання товарів таким платником податку і зареєстрованих з 1.01.2017 в Реєстрі його контрагентами;  та  сума податку на додану вартість, зазначена в податкових накладних зареєстрованих платником податку в Реєстрі у звітному (податковому) періоді, з урахуванням податкової накладної/розрахунку коригування, поданої на реєстрацію в Реєстрі, більша середньомісячної суми сплачених за останні 12 місяців єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та до зведеного бюджету податків та зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами». | Враховано частково |
|  | У зв'язку із запропонованою редакцією підлягає виключенню абзац 6 п. 6 проекту наказу, а саме: «У разі якщо за результатами Моніторингу визначено, що податкова накладна/розрахунок коригування відповідає вимогам підпункту 1 цього пункту та сума податку на додану вартість, зазначена в податкових накладних зареєстрованих платником податку в Реєстрі у звітному (податковому) періоді, з урахуванням податкової накладної/розрахунку коригування, поданої на реєстрацію в Реєстрі, які відповідають цьому підпункту 1 більша середньомісячної суми сплачених за останні 12 місяців на позабюджетні рахунки до Пенсійного фонду та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та до зведеного бюджету податків та зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами то реєстрація такої податкової накладної/розрахунку коригування зупиняється відповідно до вимог пункту 201.16 статті 201 Кодексу.». | Враховано |
|  | А абзац 7 п. 6 пропонується викласти в редакції: «У разі, якщо за результатами Моніторингу визначено, що податкова накладна/розрахунок коригування відповідає одній з умов, зазначених у підпунктах 1-3 цього пункту критерію - реєстрація такої податкової накладної/розрахунку коригування зупиняється відповідно до вимог пункту 201.16 статті 201 Кодексу». | Враховано частково |
|  | Пропозиції: перелік документів у розрізі Критеріїв проекту наказу викласти в редакції:  «для Критерію 1 копії:  договорів (зовнішньоекономічних контрактів) з додатками, листування з контрагентами, митних декларацій у разі якщо митне оформлення товарів здійснювалося не з використанням електронної митної декларації;  первинних документів щодо постачання товарів/послуг, зберігання й транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складських документів, інвентаризаційних описів;  розрахункових документів, банківських виписок з особових рахунків; рахунків-фактур (інвойсів), акти приймання—передачі, надання послуг, накладні;  документів щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності тощо), наявність яких передбачена договором або законодавством;  документальне підтвердження наявності трудових ресурсів, матеріально- технічних і технологічних можливостей для здійснення господарських операцій;  документів дозвільного характеру відповідно до Закону України «Про Перелік документів дозвільного характеру у сфері господарської діяльності», для Критеріїв 2 та 3 копії:  договорів (зовнішньоекономічних контрактів) з додатками, листування з контрагентами, митних декларацій у разі якщо митне оформлення товарів здійснювалося не з використанням електронної митної декларації;  первинних документів щодо постачання товарів/послуг, зберігання й транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складських документів, інвентаризаційних описів;  розрахункових документів, банківських виписок з особових рахунків; рахунків-фактур (інвойсів), акти приймання передачі, надання послуг, накладні;  документів щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності тощо), наявність яких передбачена договором або законодавством;  документів дозвільного характеру відповідно до Закону України «Про Перелік документів дозвільного характеру у сфері господарської діяльності». для Критерію 3 копії:  договори—(зовнішньоекономічні контракти)—а—додатками, листування—а контрагентами,—митні—декларації у разі—якщо—митне—оформлення—товарів здійснювалося не з використанням електронної митної декларації:;  первинні—документи—щодо—постачання—товарів/послуг,—зберігання—й транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи, інвентаризаційні описи;  розрахункові документи, банківські виписки з особових рахунків; рахунки фактури (інвойси), акти приймання - передачі, надання послуг, накладні;  документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності тощо), наявність яких передбачена договором або законодавством;». | Враховано частково |
|  |  |  |  |
| Альтернативне рішення | | | |
| – | – | – | – |