



ЩО ТАКЕ СМ КОР?

1

(система моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків)

СМ КОР – новий механізм, який дозволяє автоматично аналізувати податкову накладну на наявність ризиків та запроваджений Податковим кодексом України для підвищення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування.

СМ КОР має сприяти детінізації економіки, створенню рівних конкурентних умов діяльності для суб'єктів господарювання, збільшенню надходжень до бюджету.

2015 рік

Запровадження системи електронного адміністрування ПДВ



~~Податковими~~

2016 рік

Нові правила оподаткування (ліквідація податкових преференцій)



~~Фіктивні сільгоспвиробники~~

2017 рік

Запровадження СМ КОР (зупинки ризикових податкових накладних)



~~“Зустрічний транзит”~~



ДЛЯ ЧОГО ЗАПРОВАДЖЕНО СМ КОР?

2



СМ КОР – черговий етап в роботі із боротьби зі зловживаннями в сфері оподаткування ПДВ. **СМКОР** спрямована, перш за все, на запобігання діяльності так званих «зустрічних транзитів» – суб’єктів господарювання, які здійснюють «підміну товарів». СМ КОР дає можливість зупиняти випадки безпідставної реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, у разі коли постачальник фактично не здійснює господарську операцію, а реєструє накладну виключно з метою надання покупцю необґрунтованої податкової вигоди у вигляді неправомірно сформованого податкового кредиту з ПДВ.



ЯК ПРАЦЮЄ СМ КОР?

3

СМ КОР функціонує на підставі аналізу даних звітних показників платника ПДВ, наявної податкової інформації, а також інформації, поданої платником ПДВ, яка відображає специфіку його господарської діяльності окремо по кожному виду економічної діяльності.

СМ КОР побудована таким чином, щоб превентивно реагувати на зловживання недобросовісних платників ПДВ вже на стадії реєстрації податкової накладної.

Моніторинг не здійснюється, якщо:

1. **Обсяг постачання** в поточному місяці (з урахуванням поданої ПН/РК) **менше 500 тис. грн.**, а посадова особа платника займає аналогічні посади **менше ніж у 3-х юридичних особах**

2. **Сплачено** в минулому році податків та ЄСВ **більше 5 млн. гривень**

3. **Податкове навантаження більше 5%**, а **сума ПДВ в ПН/РК поточного місяця не перевищує більш, ніж на 30% найбільшу місячну суму ПДВ**, зазначену в ПН/РК, зареєстрованих платником в ЄРПН за останні 12 місяців

→ **Реєстрація ПН**

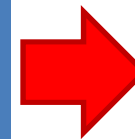


ЯК ПРАЦЮЄ СМ КОР?

4

У разі здійснення моніторингу аналізуються наступні критерії ризику:

1. Обсяг постачання в ПН, поданій на реєстрацію в ЄРПН, у 1,5 рази більший ЗАЛИШКУ різниці між обсягом постачання та обсягом придбання цього товару (послуги)
2. Товари (послуги) з кодами згідно з УКТ ЗЕД, які визначаються ДФС, переважають (75% і більше) в ЗАЛИШКУ
3. Товар (послуга), зазначений в ПН, поданій на реєстрацію в ЄРПН, відсутній в інформації, поданій платником, як товар (послуга), що на постійній основі постачається
4. Відсутність (призупинення) дозвільних документів стосовно операцій з товаром, зазначеним в ПН, поданій на реєстрацію в ЄРПН
5. Сума ПДВ, зазначена в ПН (з урахуванням «ризикових» ПН, зареєстрованих в ЄРПН у звітному періоді), більша за середньомісячну суму сплачених за останні 12 місяців податків та ЄСВ (крім «імпортного» ПДВ)



**Відповідає
критеріям
ризиків**

**ВІДМОВА
у реєстрації
ПН**



Нормативно-правове забезпечення

СМ КОР

5

- **Постанова КМУ від 29.03.2017 №190** «Про встановлення підстав для прийняття рішення комісією ДФС про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН або відмову в такій»
- **Наказ МФУ 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»
- **Наказ МФУ від 13.06.2017 №566** «Про затвердження Порядку роботи Комісії Державної фіскальної служби України, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації»
- **Наказ ДФС від 30.06.2017 № 461** «Про затвердження Переліку кодів товарів згідно УКТ ЗЕД»
- **Проект Постанови КМУ** «Про затвердження Порядку розгляду скарг на рішення Комісії Державної фіскальної служби України про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»



Комісія ДФС з питань СМ КОР 6

В ДФС України утворено комісію, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації

Склад Комісії:

- Голова
- заступник Голови
- 8 секретарів
- члени Комісії

Розглядає матеріали:

- висновки, проекти рішень Робочих груп щодо реєстрації або відмови в реєстрації ПН/РК та про врахування (неврахування) інформації, зазначеної в Таблиці даних платника податку;
- пропозиції щодо удосконалення роботи СМ КОР;
- письмові пояснення та/або копії документів платника податку ;
- таблиці даних платника податку, яка надана платником податку до ДФС.

Приймає рішення про:

- реєстрацію ПН/РК в ЄРПН або відмову в такій реєстрації;
- врахування (неврахування) інформації, зазначеної в таблиці даних платника податків;
- розробку та/або врахування пропозицій щодо удосконалення СМ КОР.