

УДК:

JEL Classifications:

doi: 10.31767/nasoa.4.2018.11

О. А. ЮРЧЕНКО,

*кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку і оподаткування,
Національна академія статистики, обліку та аудиту,
ORCID: 0000-0002-4784-9955;*

О. А. СВИРИДА,

*асистент кафедри обліку і оподаткування,
Національна академія статистики, обліку та аудиту,
ORCID: 0000-0003-0104-792X*

Реєстрація та блокування податкових накладних / розрахунків коригувань: нові правила для бізнесу від фіскалів

У статті розкрито авторське бачення сутності проблеми реєстрації та блокування податкових накладних та розрахунків коригувань у Єдиному реєстрі податкових накладних. Визначено основні проблемні питання щодо моніторингу податкових накладних / розрахунків коригувань Державною фіскальною службою України. Уточнено критерії, за якими проводиться перевірка контролюючими органами накладних / розрахунків коригувань та їх блокування.

Ключові слова: податкова накладна, розрахунок коригувань, Єдиний реєстр податкових накладних, критерії ризиковості платників податків, податкова історія платника податку.

Постановка проблеми. Однією з вимог Міжнародного валютного фонду було запровадження для вітчизняного бізнесу електронної системи адміністрування податку на додану вартість (далі – ПДВ). Однак її використання у практичній діяльності суб'єктами господарювання не ліквідувало податкових майданчиків, безтоварних операцій та купівлі (продажу) сумнівного податкового кредиту. І тому з 01 липня 2017 року в повноцінному режимі почала діяти система автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних (далі – ПН) / розрахунків коригування (далі – РК) критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

Протягом двох наступних місяців усі платники ПДВ стикнулися з масою проблем, пов'язаних із блокуванням податкових накладних. Багато з них були спричинені неопрацьованістю ЄРПН, що виражається в некоректному застосуванні програмним забезпеченням критеріїв оцінки ступеня ризиків і в некоректному направленні квитанцій платникам податків стосовно отримання документів і реєстрації / відмови в реєстрації накладних.

З 31 грудня 2017 року було припинено автоматизований моніторинг ПН / РК. Тобто із цієї дати реєстрація ПН / РК не зупинялася до моменту затвердження Кабінетом Міністрів України (далі – КМУ) нового порядку.

Новий порядок блокування ПН / РК в ЄРПН затверджено Постановою КМУ від 21.02.18 р. № 117/1 “Порядок зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних” [8]. Цей порядок визначає: механізм проведення автоматизованого моніторингу ПН / РК на предмет їх відповідності критеріям оцінки ступеня ризику; процедуру призупинення реєстрації ПН / РК; форму таблиці даних платника податків, а також порядок її заповнення та подання.

Актуальність обраної теми полягає у розкритті особливостей блокування фіскальними органами податкових накладних і розрахунків коригувань, складених платником податків, з метою припинення зловживань при формуванні незаконного податкового кредиту недобросовісними суб'єктами господарювання.

© О. А. Юрченко, О. А. Свирида, 2018

Метою статті є формулювання авторського бачення сутності проблеми реєстрації та блокування ПН і РК у ЄРПН.

Виклад основного матеріалу. Автоматична перевірка ПН / РК при реєстрації в ЄРПН полягає в тому, що після надходження до органу Державної фіскальної служби України (далі – ДФС) ПН / РК в автоматичному режимі розшифровуються і в них перевіряються такі показники:

1. Відповідність ПН / РК затверженому формату (стандарту) [6]. Якщо формат ПН / РК не відповідає чинному, такий документ не пройде реєстрацію в ЄРПН (крім випадків, коли реєстрація ПН / РК за старим форматом буде дозволена ДФС).

2. Дійсність електронного цифрового підпису (далі – ЕЦП), порядок накладання ЕЦП та наявність права ЕЦП в посадовій особи платника податків [6]. Якщо йдеться про РК, який підлягає реєстрації покупцем, цей РК підписується так: спочатку на нього накладається ЕЦП бухгалтера або директора постачальника та ЕЦП його печатки (за наявності), потім після отримання РК від постачальника покупець накладає на нього свій ЕЦП в аналогічному порядку. Право підписувати ПН / РК за допомогою ЕЦП може бути делеговане й іншій посадовій особі підприємства, яка не є ні бухгалтером, ні керівником, але за умови, що така особа отримала ЕЦП в акредитованих центрах сертифікації ключів і до органу ДФС подано посилені сертифікати його ЕЦП [3].

3. Реєстрація підприємства на момент складання та реєстрації ПН / РК платником ПДВ [6].

4. Дотримання вимог, установлених п. 192.1 і 201.10 Податкового кодексу України (далі – ПК).

5. Наявність помилок при заповненні обов'язкових реквізитів, установлених п. 201.1 ПК.

6. Наявність достатньої для реєстрації суми ПДВ у формулі системи електронного адміністрування (далі – СЕА) (п. 2001.3, 2001.9 ПК) [5].

7. Наявність в ЄРПН відомостей щодо ПН, яка коригується (при поданні РК на реєстрацію). РК може бути зареєстрований, якщо в СЕА міститься зареєстрована ПН, до якої він складений. І при цьому в такій ПН зазначені дані, які коригуються [6]. Наприклад, якщо РК оформляється для зміни номенклатури, тоді номенклатура, яка підлягає заміні, повинна бути такою, яка була наведена в ПН.

8. Факт реєстрації / призупинення реєстрації / відмови в реєстрації ПН / РК із такими ж реквізитами [6]. Якщо ПН не була прийнята на реєстрацію (наприклад через помилку в обов'язковому реквізиті), тоді ПН із правильними показниками потрібно відправляти на реєстрацію з іншим номером.

9. Наявність підстав для зупинення реєстрації ПН / РК [6]. До проведення моніторингу всі ПН / РК повинні тестуватися на наявність критеріїв оцінки ступеня ризиків платника та операції. Ці критерії, а також критерії позитивної історії платника податків оприлюднено на офіційному сайті ДФС.

10. Дотримання вимог Законів України “Про електронні документи та електронний документообіг” [2], “Про електронний цифровий підпис” [3] і Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами [9]. Зокрема, перевіряється відповідність електронної форми документа встановленому формату, дійсність посиленого сертифіката ключа особи, яка підписала електронний документ.

За результатами автоматизованої перевірки ПН / РК платник ПДВ може отримати такі квитанції:

1. Про прийняття на реєстрацію ПН / РК [6]. Ця квитанція формується, якщо ПН пройшла автоматизовану перевірку або реєструються раніше заблоковані ПН / РК за результатами (п. 19 Порядку № 1246): прийняття комісією рішення про їх реєстрацію; набуття чинності рішення суду про реєстрацію ПН / РК (якщо таке рішення було отримано ДФС).

2. Про неприйняття на реєстрацію ПН / РК [6]. Ця квитанція формується, якщо ПН / РК не пройшли автоматизовану перевірку. Наприклад, якщо виявлено помилки в обов'язкових реквізитах ПН / РК, РК складено до ПН, яка не була зареєстрована в ЄРПН, або якщо дані РК не відповідають даним ПН.

3. Про зупинення реєстрації ПН / РК [6]. Ця квитанція формується, якщо ПН / РК відповідає критеріям оцінки ступеня ризиків.

Для продавця підтвердженням реєстрації його ПН / РК в ЄРПН є квитанція в електронному вигляді в текстовому форматі, яка повинна висилатися йому автоматизованою системою ДФС протягом операційного дня.

ПН / РК, які подаються на реєстрацію до ЄРПН до проведення моніторингу, перевіряються на відповідність трьома ознаками (рис. 1).

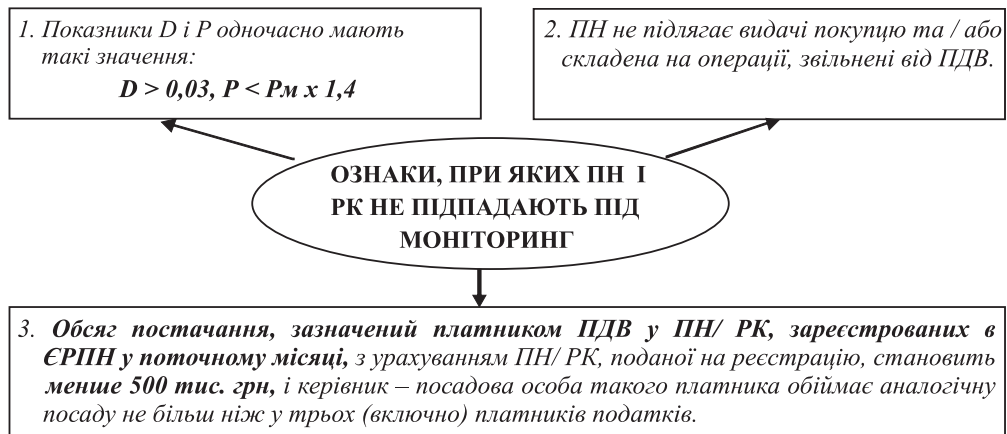


Рис. 1. Ознаки, при яких податкові накладні та розрахунки коригування до них не підпадають під моніторинг з боку органів Державної фіскальної служби України

Джерело: узагальнено на основі [8]

Відповідно до першої ознаки, показники D і P одночасно мають такі значення:

$$D > 0,03, P < P_m \times 1,4,$$

де D – розрахункова величина, яка дорівнює $S:T$;

S – це загальна сума ПДВ, сплаченого платником і його відокремленими підрозділами за останні 12 календарних місяців (далі – к. міс.), що передують місяцю складання ПН / РК, єдиного соціального внеску (далі – ЄСВ), інших податків і зборів (крім імпортного ПДВ);

T – загальна сума поставок товарів/послуг на митній території України, які обкладаються ПДВ за ставками 0% ,20% і 7%, зазначених платником податків у ПН / РК, зареєстрованих в ЄРПН за останні 12 к. міс., що передують місяцю виписування ПН / РК;

P – сума ПДВ, зазначена платником податків у ПН / РК, зареєстрованих в ЄРПН у звітному (податковому) періоді, з урахуванням ПН / РК, поданої на реєстрацію;

P_m – найбільша місячна сума ПДВ, зазначена в ПН / РК, зареєстрованих платником в ЄРПН за останні 12 к. міс., що передують місяцю складання ПН / РК [8].

Отже, якщо платник дотримується податкового навантаження на рівні 3% і при цьому зростання поставок у звітному періоді не перевищує 40% у порівнянні з найбільшим обсягом поставок за останні 12 к. міс., його ПН / РК підпадають під відсічний критерій і їх реєстрація не зупинятиметься.

Відповідно до другої ознаки, ПН не підлягає видачі покупцю та/або складена на операції, звільнені від оподаткування ПДВ. Це означає, що не зупинятиметься реєстрація ПН, у лівому верхньому куті яких зазначено тип причини (їх перелік наведено в п. 8 Порядку № 1307) і проставлена позначка “X” про те, що ПН не видається одержувачу (покупцю) [7]. Тобто мають на увазі ПН, виписані: на поставки неплатникам ПДВ; умовні постачання (при нарахуванні податкових зобов’язань згідно з п. 198.5, 199.1 ПК, у разі анулювання ПДВ-реєстрації, донарахування податкових зобов’язань до бази оподаткування); при отриманні послуг від нерезидента; здійсненні експортних операцій; складанні підсумкової ПН.

Також не блокуватимуться ПН, оформлені на операції, звільнені від оподаткування ПДВ, тобто ПН, у лівому верхньому куті яких робиться позначка “X” у полі “Складена

на операції, звільнені від оподаткування” [7]. Підставою для такого звільнення є ст. 197, п. 2, 3, 41, 12, 23, 26, 261, 27, 28, 32, 38, 45–47 підрозд. 2 розд. XX ПК [5].

Відповідно до третьої ознаки, обсяг поставок, зазначений платником ПДВ у ПН / РК, зареєстрованих в ЄРПН у поточному місяці, з урахуванням ПН / РК, поданої на реєстрацію, становить менше 500 тис. грн і керівник – посадова особа такого платника обіймає аналогічну посаду не більш ніж у трьох (включно) платників податків [8]. Це означає, що для визначення обсягів поставок у ПН / РК слід брати суми без урахування ПДВ, а під звітним розуміти період, у якому була складена ПН / РК, яка реєструється в ЄРПН.

У разі, якщо ПН / РК не підпадає під вищенаведені критерії, вони підлягають моніторингу та перевіряються на відповідність:

- критеріям ризиковості платника податків і здійснення операцій;
- показникам позитивної історії платника податків.

Критерії ризиковості платника податків затверджені ДФС і узгоджені з Міністерством фінансів України (далі – МФУ) (рис. 2).

Ці критерії належать до фіктивного підприємництва. Причому перші чотири ґрунтуються винятково на інформації, яку має орган ДФС, а п’ятий – на судовому рішенні.

Окрім цього, комісії ДФС можуть також розглядати питання про встановлення таких ризиків платника податків:

- платник податків зареєстрований (перереєстрований) за адресою, яка знаходиться на не підконтрольній Україні території (зона АТО, Крим);
- строк реєстрації суб’єктів господарювання як платників ПДВ не перевищує 3 місяців;
- платник податків – юридична особа не має відкритих рахунків у банках, крім рахунків у органах Державної казначейської служби (за винятком бюджетних установ);
- платник податків, посадова особа та/або засновник якого обіймав аналогічну посаду в суб’єкта господарювання, ліквідованого за процедурою банкрутства протягом останніх трьох років;
- платник податків не подавав до органу ДФС звітність із ПДВ за два останні звітні періоди;
- платник податку на прибуток не подав до органу ДФС фінансову звітність за останній звітний період, яку він повинен подавати відповідно до пп. 16.1.3, п. 46.2 ПК [5];
- є інформація, що свідчить про ознаки здійснення платником податків ризикових операцій.

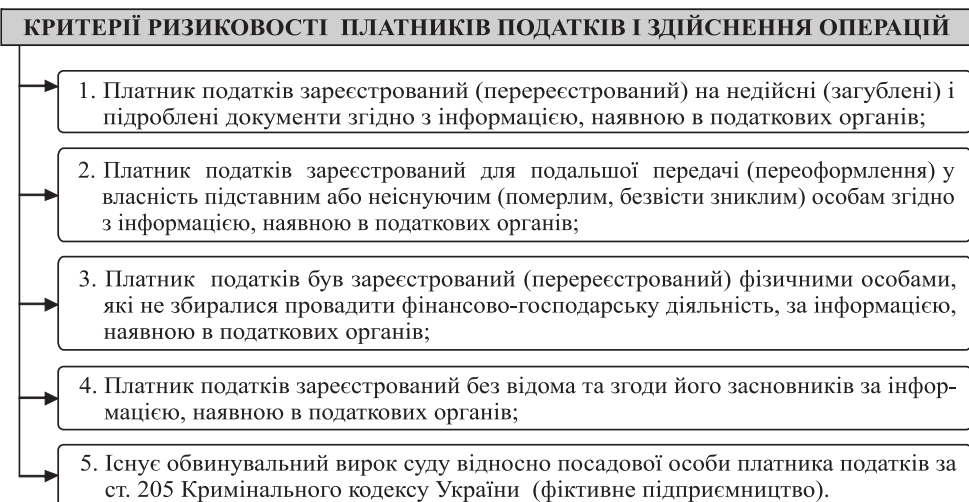


Рис. 2. Критерії ризиковості платників податків і здійснення ними операцій

Джерело: узагальнено на основі [8]

Окрім того, ПН / РК перевіряються на відповідність ознакам ризикової операції:

1. Обсяг поставок товарів (послуг), який зазначено в ПН / РК, поданий на реєстрацію в ЄРПН, дорівнює або перевищує величину залишку, збільшеного в 1,5 раза. При цьому в такому залишку:

- товари і послуги, коди УКТЗЕД і ДКПП яких включено до переліку ДФС, становлять більше 75%;
- товар (послуга), зазначений у ПН / РК, поданий на реєстрацію, відсутній у таблиці даних платника податків.

Величина залишку визначається як різниця між обсягом придбання товарів (послуг) на митній території України (крім обсягів придбання, які звільнені від обкладання ПДВ або обкладаються ПДВ за ставкою 0%) та/або ввезення на територію України, зазначеним в отриманих ПН / РК, зареєстрованих в ЄРПН із 01.01.17 р., і в митних деклараціях (показники $\sum \text{НаклОтр} + \sum \text{Митн}$ формули СЕА), та обсягом поставок відповідного товару (послуги), зазначеним у ПН / РК, зареєстрованих в ЄРПН із 01.01.17 р. (показник $\sum \text{НаклВид}$ формули СЕА).

2. Відсутні (анульовані, зупинені) ліцензії, що засвідчують право суб'єкта господарювання здійснювати виробництво, експорт, імпорт та оптову торгівлю такими підакцизними товарами як спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, пиво, тютюнові вироби, тютюн і промислові замітники тютюну (пп. 215.3.1, 215.3.2 ПК). Цей критерій застосовується до ПН / РК, у яких зазначені ці товари.

3. На дату складання ПН / РК відсутні дані у Реєстрі платників акцизного податку з реалізації палива. Цей критерій застосовується до платників ПДВ, які реєструють ПН / РК на товар (паливо) із кодами УКТЗЕД, наведеними в пп. 215.3.4 ПК.

4. РК складено постачальником товарів (послуг) до ПН, виписаної на одержувача – платника ПДВ, у разі зміни номенклатури товарів (послуг). Причому для товарів ця зміна коду УКТЗЕД на рівні перших чотирьох знаків, а для послуг – зміна коду ДКПП на рівні перших двох знаків. Критерій застосовується, якщо товар (послуга), зазначений у РК, який було подано на реєстрацію в ЄРПН, відсутній у таблиці даних платника податків.

Платник податків має позитивну податкову історію, якщо відповідає одному з таких критеріїв:

1. Обсяг поставок, зазначений у ПН / РК, зареєстрованих в ЄРПН у поточному місяці з урахуванням поданої на реєстрацію ПН / РК, не перевищує 150000 грн (без урахування ПДВ) на одного покупця – платника ПДВ. При цьому кількість покупців, яким можуть здійснюватися такі поставки, не обмежена. Оскільки обсяг поставок навіть у межах одного місяця й одного контрагента не дуже великий, скористатися цим критерієм зможуть ті підприємства, у яких сума контрактів є невеликою.

2. Обсяг поставок (без урахування ПДВ), зазначений у зареєстрованих в ЄРПН ПН / РК, які не підлягають видачі покупцю – платнику ПДВ, за останні 6 місяців становить більше 50% загального обсягу поставок (без урахування ПДВ), відображеного в ПН / РК, зареєстрованих в ЄРПН. Як бачимо, ДФС вважає позитивним фактом обсяг поставок товарів (послуг) неплатнику ПДВ у розмірі більше 50% загального обсягу поставок.

3. Однакові товари (послуги), що поставляються (виготовляються) платником ПДВ, становлять більше 50% загальної суми поставок товарів (послуг), зазначеної ним у зареєстрованих в ЄРПН ПН / РК. Тобто якщо в платника ПДВ до основного обсягу поставок входять ті ж самі товари (послуги), які, як правило, становлять основний напрям його господарської діяльності, такий показник дозволить йому потрапити до переліку суб'єктів господарювання із позитивною податковою історією.

4. Платник податків реєструє на постійній основі протягом будь-яких чотирьох місяців з останніх шести ПН / РК на постачання товарів (послуг) із тим самим кодом (УКТЗЕД або ДКПП), причому обсяг постачання таких товарів (без ПДВ) становить 20% загального обсягу поставок. Як бачимо, і цей критерій стосується великих обсягів поставок (понад 20%) однакових товарів (послуг).

5. Залишкова вартість основних засобів для платника податку на прибуток на кінець звітного періоду (квартал або рік, згідно з п. 137.4, 137.5 ПК) становить більше

1 млн грн при дотриманні умови, що з 01.01.2017 р. не змінювався ні керівник, ні засновник підприємства. Для підтвердження вартості основних засобів аналізується звітність (додаток АМ до декларації з податку на прибуток), граничний строк подання якої переує календарному дню, у якому здійснювався розрахунок цього показника.

6. Є власні (право власності / користування) або орендовані земельні ділянки площею 200 і більше гектарів або орендовані земельні ділянки комунальної та/або державної власності площею не менше 0,5 га (станом на 01.01.18 р.). Інформація про наявність земельних ділянок у платника ПДВ для підтвердження відповідності цьому критерію береться з декларації із земельного податку, поданої до 20.02.18 р.

7. Сплата ЄСВ за одного працівника за останні 12 місяців перевищує суму ЄСВ з мінімальної заробітної плати в 1,5 раза.

8. Загальна сума податків, сплачених платником та його відокремленими підрозділами в попередньому звітному році, перевищує 5 млн грн. Під сумою податків мається на увазі сума ЄСВ та інших податків і зборів, за винятком імпортного ПДВ. Отже, цим критерієм для створення образу позитивного платника податків можуть скористатися великі підприємства.

Виходячи із вище наведеного переліку, можемо стверджувати, що ДФС включила ті критерії, які, на її думку, характеризують реальну господарську діяльність суб'єкта господарювання: наявність виробничих потужностей, складських приміщень, земельних ділянок, трудових ресурсів тощо.

Висновки. На основі проведеного дослідження можна стверджувати таке: всі ПН та РК, які подаються на реєстрацію до ЄРПН до проведення моніторингу органами ДФС, перевіряються на відповідність трьом основним ознакам, які прописані Порядку № 117/1; у разі, коли ПН / РК не підпадає під відсікаючі критерії, що прописані в пп. 1–3 п. 3 Порядку № 117/1, вони підлягають моніторингу та перевіряються на відповідність: критеріям ризиковості платника податків і здійснення операцій та показникам позитивної історії платника податків. При цьому позитивна податкова історія може врятувати платника ПДВ від блокування його ПН / РК, які відповідають критеріям ризиковості операції. Однак у разі, коли платник податку потрапить до переліку ризикових суб'єктів господарювання, зупинення реєстрації ПН / РК йому не уникнути.

Список використаних джерел

1. Закон України “Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році” від 07.12.17 р. № 2245-VIII [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2245-19>
2. Закон України “Про електронні документи та електронний документообіг” від 22.05.03 р. № 851-IV [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/851-15>
3. Закон України “Про електронний цифровий підпис” від 22.05.03 р. № 852-IV [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/852-15>
4. Методичні рекомендації з фіксування в актах перевірок результатів відпрацювання документально оформлених платниками податків нереальних господарських операцій з товарами (додаток до листа ДФС України від 16.05.16 р. № 16872/7/99-99-14-02-02-17) [Електронний ресурс]. URL: <http://vobu.ua/ukr/documents/item/lyst-dfsu-vid-160516-r-16872-7-99-99-14-02-02-17>
5. Податковий кодекс України від 02.12.10 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
6. Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних, затверджений постановою КМУ від 29.12.10 р. № 1246 [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-p>
7. Порядок заповнення податкової накладної, затверджений наказом Мінфіну України від 31.12.15 р. № 1307 [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>
8. Порядок зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджений постановою КМУ від

21.02.18 р. № 117/1 [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/117-2018-p>

9. Порядок обміну електронними документами з контролюючими органами, затверджений наказом Міністерства України від 06.06.17 р. № 557 [Електронний ресурс]. URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/72596.html>

References

1. Zakon Ukrainy "Pro vnesennia zmin do Podatkovooho kodeksu Ukrainy ta deiakykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy shchodo zabezpechennia zbalansovanosti biudzhethnykh nadkhodzen u 2018 rotsi" vid 07.12.17 r. No 2245-VIII [The Law of Ukraine "On amendments to the Tax Code of Ukraine and some legislative acts of Ukraine on balancing budget revenues in 2018" from 07.12.17 No 2245-VIII]. Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2245-19> [in Ukrainian].
2. Zakon Ukrainy "Pro elektronni dokumenty ta elektronni dokumentoobih" vid 22.05.03 r. No 851-IV [The Law of Ukraine "On electronic documents and electronic circulation of documents" from 22.05.03 No 851-IV]. Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/851-15> [in Ukrainian].
3. Zakon Ukrainy "Pro elektronni tsyfrovii pidpys" vid 22.05.03 r. No 852-IV [The Law of Ukraine "Electronic digital signature" from 22.05.03 No 852-IV]. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/852-15> [in Ukrainian].
4. Metodichni rekomendatsii z fiksuvannia v aktakh perevirok rezultatov vidpratsiuvannia dokumentalno oformlenykh platnykamy podatkov nerealnykh hospodarskykh operatsii z tovaramy (dodatok do lysta DFS Ukrainy vid 16.05.16 r. No 16872/7/99-99-14-02-02-17) [Methodical recommendations on the fixation of the results of processing of unreal economic operations with goods, documented by taxpayers, in verification reports (Attachment to the letter of the State Fiscal Service of Ukraine from 16.05.16 No 16872/7/99-99-14-02-02-17)]. Retrieved from <http://vobu.ua/ukr/documents/item/lyst-dfsu-vid-160516-r-16872-7-99-99-14-02-02-17> [in Ukrainian].
5. Podatkovyi kodeks Ukrainy vid 02.12.10 r. No 2755-VI [Tax Code of Ukraine from 02.12.10 No 2755-VI]. Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [in Ukrainian].
6. Poriadok vedennia Yedynoho reiestru podatkovykh nakladnykh, zatverdzhenyi postanovoiu KMU vid 29.12.10 r. No 1246 [The procedure for the maintenance of the Single Register of Tax Bills, approved by the Directive of the Cabinet of Ministers of Ukraine from 29.12.10 No 1246]. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-p> [in Ukrainian].
7. Poriadok zapovnennia podatkovoi nakladnoi, zatverdzhenyi nakazom Minfinu Ukrainy vid 31.12.15 r. No 1307 [The procedure for filling tax bills, approved by the Directive of the Ministry of Finance of Ukraine from 31.12.15 No 1307]. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16> [in Ukrainian].
8. Poriadok zupynennia reiestratsii podatkovoi nakladnoi / rozrakhunku koryhuvannia v Yedynomu reiestri podatkovykh nakladnykh, zatverdzhenyi postanovoiu KMU vid 21.02.18 r. No 117/1 [The procedure for discontinuation of the registration of tax bill / calculation of adjustment, approved by the Directive of the Cabinet of Ministers of Ukraine from 21.02.18 No 117/1]. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/117-2018-p> [in Ukrainian].
9. Poriadok obminu elektronnyimi dokumentamy z kontroliuivuchymy orhanamy, zatverdzhenyi nakazom Minfinu Ukrainy vid 06.06.17 r. No 557 [The procedure for exchange of electronic documents with supervisory bodies, approved by the Directive of the Ministry of Finance of Ukraine from 06.06.17 No 557]. Retrieved from <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/72596.html> [in Ukrainian].

А. А. ЮРЧЕНКО,

кандидат экономических наук,
доцент кафедры учета и налогообложения,
Национальная академия статистики, учета и аудита

Е. А. СВИРИДА,

ассистент кафедры учета и налогообложения,
Национальная академия статистики, учета и аудита

Регистрация и блокировка налоговых накладных / расчета корректировок: новые правила для бизнеса от фискалов

В статье раскрыто авторское видение сущности проблемы регистрации и блокировки налоговых накладных и расчетов корректировок в Едином реестре налоговых накладных. Определены основные проблемные вопросы мониторинга налоговых накладных / расчетов корректировок Государственной фискальной службой Украины. Уточнены критерии, по которым проводится проверка контролирующими органами налоговых накладных / расчетов корректировок и их блокировка.

Ключевые слова: налоговая накладная, расчет корректировок, Единый реестр налоговых накладных, критерии рискованности налогоплательщиков, налоговая история налогоплательщика.

O. A. YURCHENKO,

PhD (Economics),
Associate Professor of Department for Accounting and Taxation,
National Academy of Statistics, Accounting and Audit

O. A. SVYRYDA,

Assistant of Department for Accounting and Taxation,
National Academy of Statistics, Accounting and Audit

Registration and Blocking of Tax Bill / Calculation of Adjustments: New Rules for Business and Fiscal Officers

Implementation of the system for administering value added tax for the domestic business sector was an IMF requirement. However, its applications by business entities could not eliminate “tax heavens”, barter deals and purchase (sale) of doubtful tax credit. It was in 1 July 2017 that the system for computerized monitoring of the conformity of tax bills (TB) / calculation of adjustment (CA) to the risk assessment criteria sufficient to stop registration of such TB / CA in the Single Register of Tax Bills was launched. The article’s objective is to form the authors’ vision of the essence of the problem related with registration and blocking of TB and CA in the Single Register of Tax Bills.

The following aspects are covered by the analysis: the nomenclature of indicators checked in TB / CA deciphered upon coming to the State Fiscal Service of Ukraine; the types of receipts on the results of computerized check, intended for VAT payers; the detailed list of criteria for exclusion of TB / CA from the monitoring by the State Fiscal Service of Ukraine (once these criteria are not met, TB / CA is to become subject to monitoring and check for the riskiness of taxpayer and its operations, i. e. the criteria of fictitious business); the indicators of the positive story of a taxpayer. The issues of identifying the taxpayer risks that can be subject to scrutiny by the State Fiscal Service are highlighted. The criteria determining the positive tax story of a taxpayer are given.

It is concluded that all the TB and CA submitted for registration in the Single Register of Tax Bills are to be checked for the conformity to three legally defined essential criteria; once TB / CA does not meet these criteria, they will be subject to monitoring and check for conformity with the criteria of riskiness of taxpayer and operations and the indicators of positive taxpayer story. The positive taxpayer story can rescue a VAT payer from blocking of its TB / CA that meet the riskiness of operation criterion. But once a taxpayer gets on the list of risky business entities, registration of its TB / CA will always be blocked.

Key words: *tax bill, calculation of adjustments, Single Register of Tax Invoices, criteria of taxpayer risk, taxpayer history.*

Посилання на статтю:

Юрченко О. А., Свирида О. А. Реєстрація та блокування податкових накладних / розрахунків коригувань: нові правила для бізнесу від фіскалів // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. пр.. 2018. №4. С. 113-121.