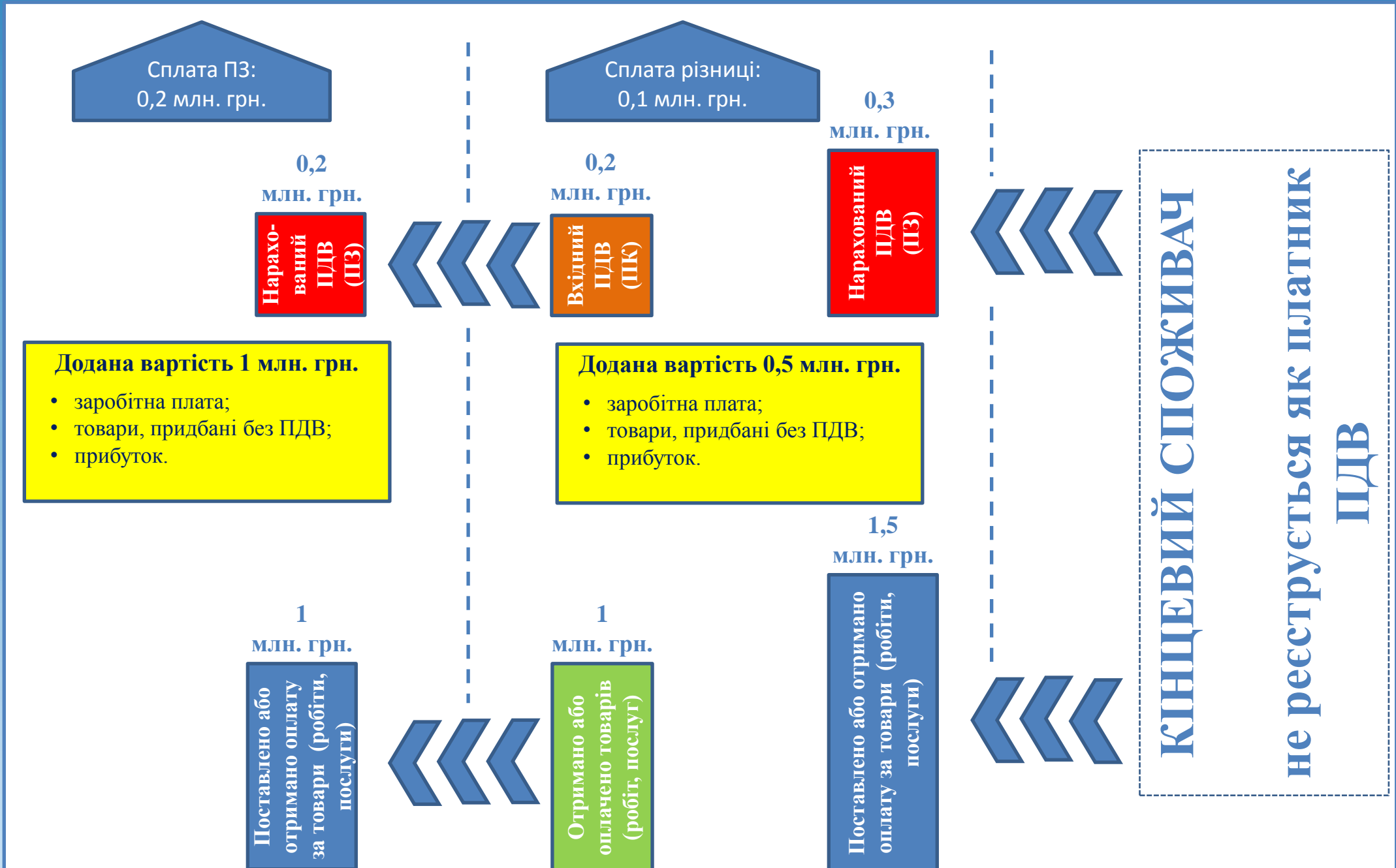
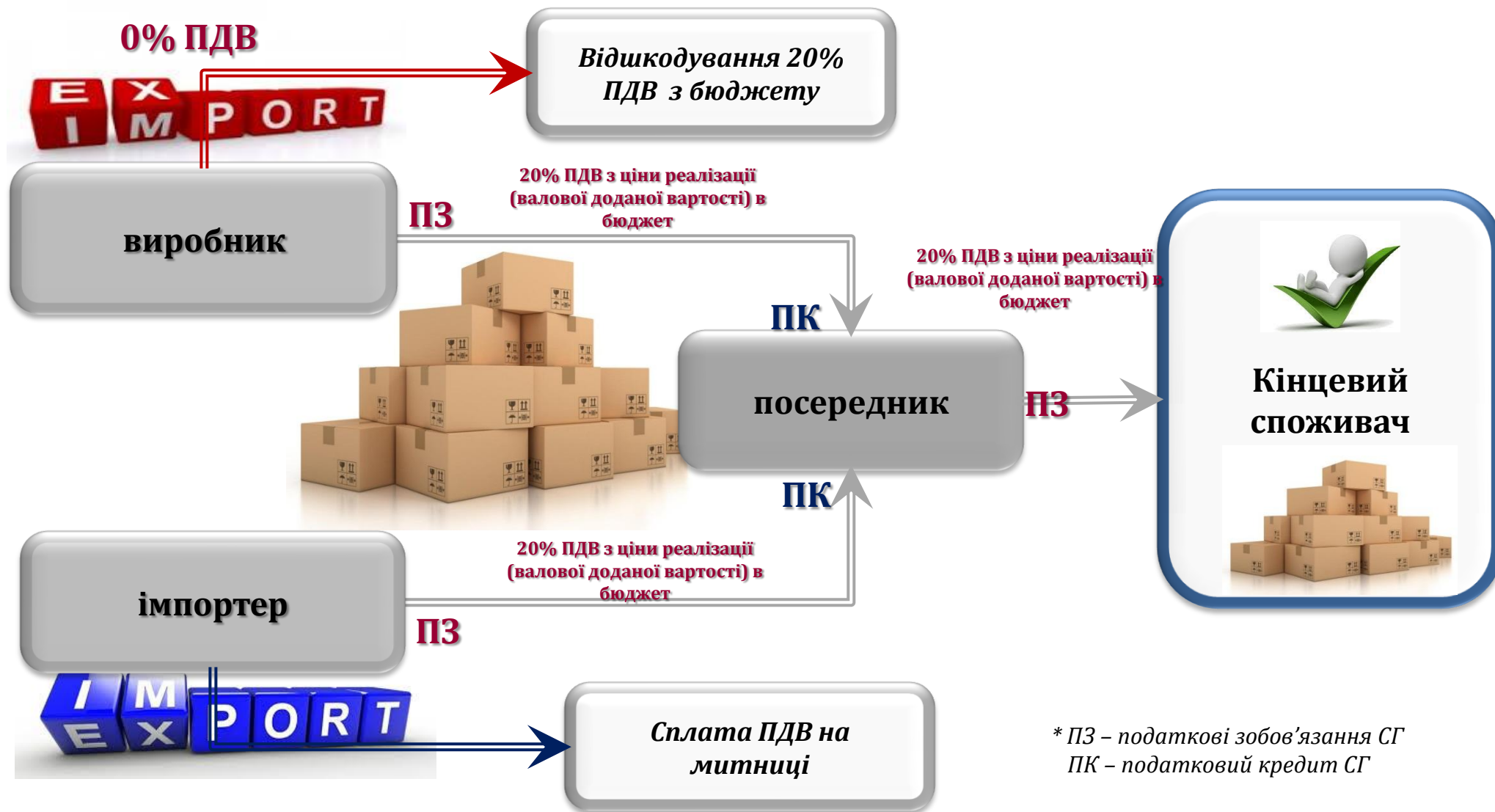


# Податкова ефективність зі сплати ПДВ



# Економічна суть податку на додану вартість



# Система електронного адміністрування ПДВ

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

## ПЛАТНИК ПДВ

### ЛІМІТ

- поповнення грошовими коштами
- сплата на митниці
- отримані податкові накладні
- показник ВЗ (від'ємне значення)
- показник овердрафт

Виписка  
податкових  
накладних в  
межах ліміту

**ПК > ПЗ,**  
Держава відшкодовує ПДВ

**ПЗ > ПК,**  
До бюджету  
сплачується різниця

# Система електронного адміністрування

ПЛАТНИК  
ПДВ

СЕА ПДВ ПЕРЕВІРЯЄ:

відповідність  
затвердженого  
формату ПН/РК



відповідність  
електронного  
цифрового підпису



наявність помилок



ДОСТАТНІСТЬ  
ЛІМІТУ

подає на  
реєстрацію  
податкові  
накладні в  
електрон.  
вигляді

СМ КОР (Постанова КМУ 1165)

критерії безумовної реєстрації  
п.3 Постанови 1165



НІ

таблица даних платника



НІ

критерії ризиковості платника дод. 1 до  
Порядку



НІ

критерії позитивної податкової історії  
платника дод. 2 до Порядку



НІ

критерії ризиковості здійснення операції  
дод. 3 до Порядку

ВІДПОВІДАЄ

ВІДПОВІДАЄ

ВІДПОВІДАЄ

ВІДПОВІДАЄ

НІ

ВІДПОВІДАЄ

Рішення  
приймається  
відповідно  
до ст.201.16  
ПКУ



Рішення  
приймається  
відповідно  
до ст.201.16  
ПКУ



РЕЄСТРАЦІЯ  
В  
ЄРПН

# СХЕМА ДІЯЛЬНОСТІ РИЗИКОВОГО СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

## СХЕМА ДІЯЛЬНОСТІ РИЗИКОВОГО СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ



# Податкова ефективність зі сплати ПДВ

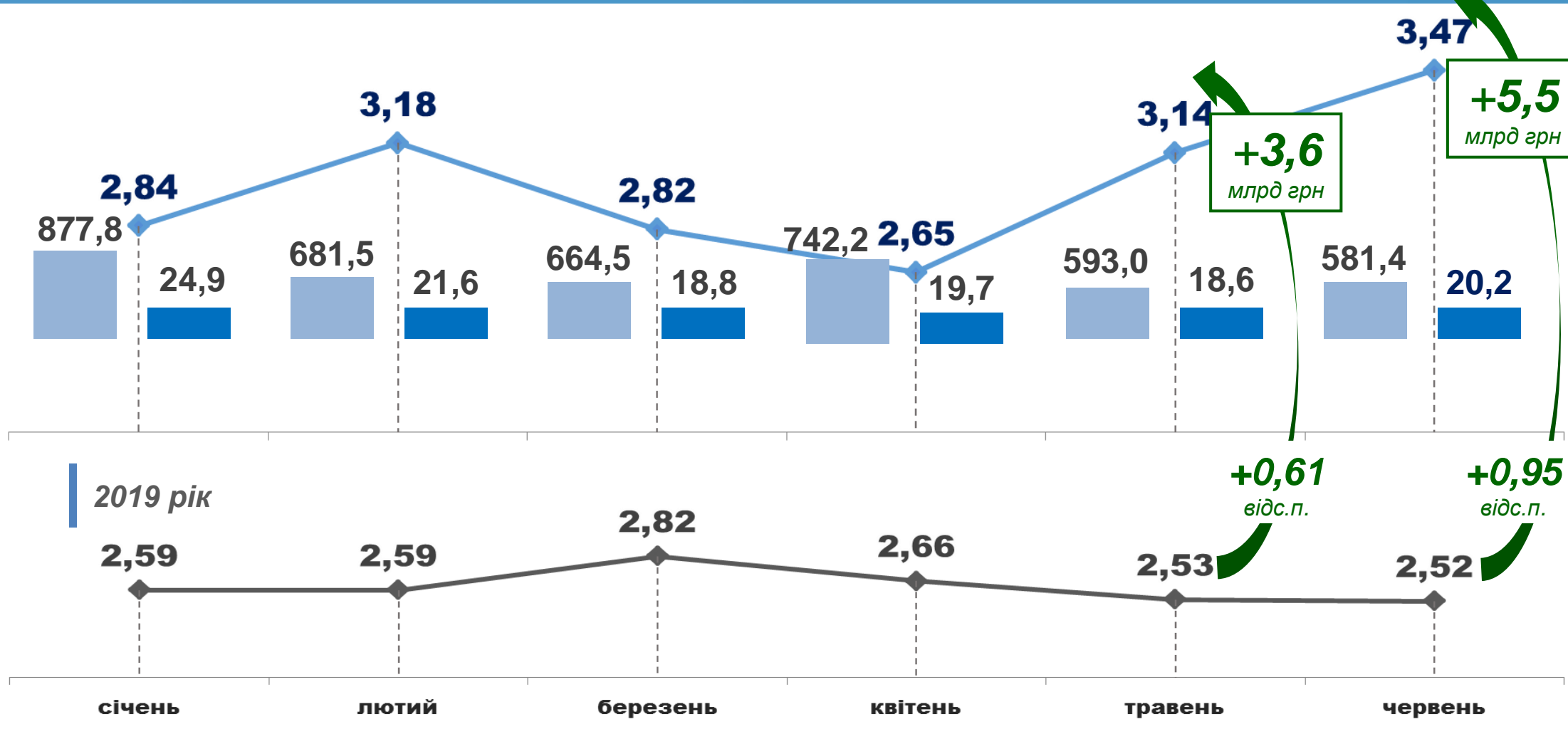
(збір, загальний фонд ДБУ)

ДЕРЖАВНА

ПОДАТКОВА СЛУЖБА

УКРАЇНИ

2020 рік, млрд грн



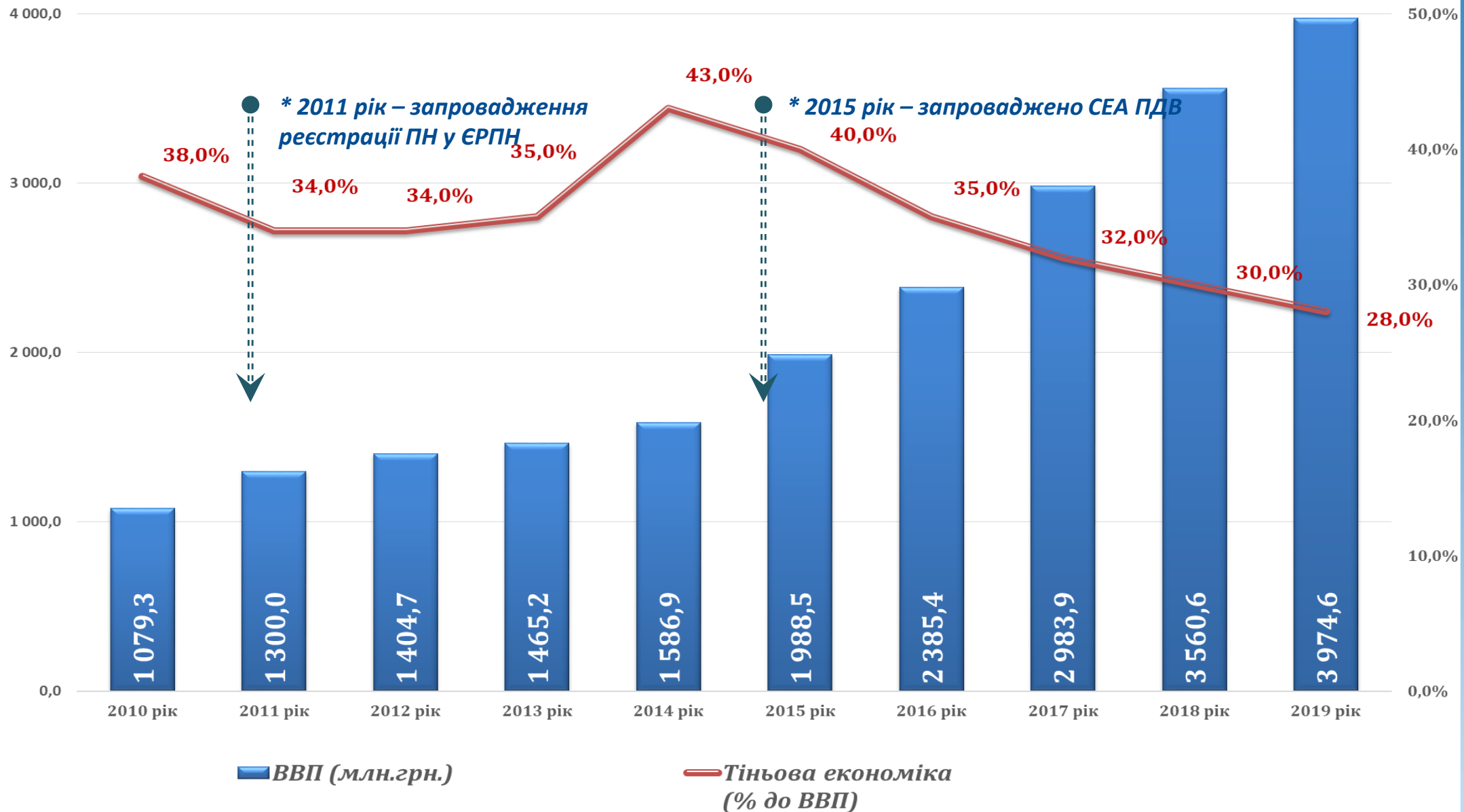
Обсяги постачання (р.01 Декларації)

Сплата ПДВ

Податкова ефективність, %

# Тіньова економіка в Україні (за даними Мінекономрозвитку)

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ



# РОЗРАХУНКОВІ ВТРАТИ ТІНЬОВОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ ВІД ЗУПИНКИ СХЕМ ФОРМУВАННЯ ФІКТИВНОГО ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ у травні-червні 2020 року

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

за рахунок протидії схемам використання фіктивного ПК ( додатково 9,1 млрд.грн.)

## Постачальники підроблених документів

### Дохід:

3% від обсягів постачання



## Організатори схем

### Дохід:

40% від суми фіктивного ПДВ за  
вирахуванням вартості підроблених  
документів



## Клієнти

### Економія:

ПДВ: 60% від суми фіктивного  
ПДВ

Податок на прибуток: 18% від  
фіктивного обсягу постачання



## Загальні очікувані втрати учасників схем до кінця року:

• 182 млн. дол США

• 332 млн. дол США

• 497 млн. дол США ПДВ;

• 910 млн. дол США прибутку

**1 921 млн. дол США !!!**