



Державна
податкова
служба України

Автоматизований моніторинг відповідності критеріям оцінки ступеня ризиків операцій з товарами, до яких застосовується режим експортного забезпечення

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ

Податковий кодекс України

Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність»

Постанова Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (зі змінами)

Постанова Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1187 «Про внесення змін до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (набрання чинності 21.11.2024)

Строки обробки ПН / РК, поданих для реєстрації в ЄРПН, у яких відображено операцію з вивезення за межі митної території України товарів, до яких застосовується режим експортного забезпечення (далі – окремі види товарів)



протягом 1 операційного дня

ПН / РК відповідає ознакам безумовної реєстрації згідно з вимогами п. 3¹ Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Порядок зупинення)



протягом 1 операційного дня

ПН / РК не відповідає ознакам безумовної реєстрації згідно з вимогами п. 3¹ Порядку зупинення та стосовно платника податку наявне діюче рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку



протягом 3 операційних днів

ПН / РК не відповідає ознакам безумовної реєстрації згідно з вимогами п. 3¹ Порядку зупинення та стосовно платника податку відсутнє чинне рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку

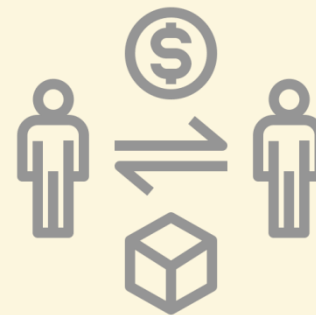
Розподіл «ознак безумовної реєстрації» за специфікою діяльності платників податку, які здійснюють операції з окремими видами товарів

Ознаки безумовної реєстрації для операцій з товарами, до яких застосовується режим експортного забезпечення (п. 3¹ Порядку зупинення), крім ПН та РК, складених до ПН відповідно до пп. «а» пп. 97.4 п. 97 підрозділу 10 розділу XX Перехідні положення Податкового кодексу України по операціям з вивезення за межі митної території України окремих видів товарів, що класифікуються за кодами 0409 00 00 00, 0802 31 00 00, 0802 32 00 00 згідно з УКТ ЗЕД, розподілено для двох категорій експортерів:

виробники окремих видів товарів



трейдери, що здійснюють операції з окремими видами товарів



«Ознаки безумовної реєстрації» для виробників-експортерів окремих видів товарів

- у платника податку на дату прийняття ПН / РК для реєстрації в ЄРПН перебувають у власності / користуванні земельні ділянки загальною площею не менше 500 га
- у платника податку у попередньому році перебували у власності / користуванні земельні ділянки загальною площею не менше 500 га
- платника податку зареєстровано платником ПДВ не менше 365 днів до дати прийняття ПН / РК для реєстрації в ЄРПН та за останні 12 звітних (податкових) періодів декларації з ПДВ подано не пізніше граничного строку сплати суми ПДВ
- стосовно платника податку відсутнє чинне рішення про відповідність критеріям платника податку на додану вартість згідно з п. 1 – 5 додатку 1 до Порядку зупинення
- платник податку зареєстрований на території, відсутньої у Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією або щодо цієї території наявний запис у такому переліку та зазначена дата припинення можливості/завершення бойових дій та/або завершення тимчасової окупації
- платник податку на дату реєстрації ПН / РК в ЄРПН не перебуває у стані банкрутства, ліквідації, припинення
- на дату реєстрації ПН / РК в ЄРПН загальна сума податкового боргу зі сплати податків, зборів, обов'язкових платежів не перевищує розмір мінімальної зарплати, встановлений на 1 січня поточного року
- в ПН / РК прийнятих для реєстрації в ЄРПН обсяг операцій з вивезення за межі митної території України окремих видів товарів, не перевищує показник $\sum_{\text{експі}}$ у поточному році, розрахований на момент прийняття ПН / РК


Для виробників-експортерів показник $\Sigma_{\text{експ1}}$ розраховується за такою формулою

$$\Sigma_{\text{експ1}} = \Sigma_{\text{власн}} \times K_{\text{курс}} \times 1,5 - \Sigma_{\text{постач_поточ}} + \Sigma_{\text{придб_поточ}} - \Sigma_{\text{риз}} - S_{\text{експ_різниця}}$$

$\Sigma_{\text{власн}}$ – сума обсягу власного виробництва, який розраховується як різниця між обсягами постачання та придбання окремих видів товарів, за операціями, відображеними у ПН / РК, прийнятих для реєстрації та зареєстрованих у ЄРПН у попередньому календарному році

$K_{\text{курс}}$ – коефіцієнт курсових різниць, який розраховується як відношення встановленого НБУ офіційного курсу долара США, що діє на 00 год 00 хв дня подання для реєстрації ПН / РК, до встановленого НБУ офіційного курсу долара США, що діяв на 00 год 00 хв першого числа відповідного календарного місяця попереднього року

$\Sigma_{\text{постач_поточ}}$ – сума обсягу операцій з постачання окремих видів товарів (у т. ч. операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів), відображеного у ПН / РК, прийнятих для реєстрації та зареєстрованих у ЄРПН у поточному році



$\Sigma_{\text{придб_поточ}}$ – сума обсягу операцій з придбання окремих видів товарів, відображеного у ПН / РК, прийнятих для реєстрації та зареєстрованих у ЄРПН у поточному році

$\Sigma_{\text{риз}}$ – сума обсягу операцій з придбання окремих видів товарів, розрахована відповідно до інформації щодо операцій з придбання або постачання таких товарів, зазначеної у рішенні про відповідність критеріям ризиковості платника податку, прийнятому стосовно постачальників платника податку, які на дату прийняття для реєстрації в ЄРПН ПН / РК з вивезення товарів за межі митної території України перебувають у переліку платників податку, що відповідають критеріям ризиковості платника податку

$S_{\text{експ_різниця}}$ – різниця між загальною фактурною вартістю товару згідно з додатковими митними деклараціями, поданими до відповідних періодичних або спрощених митних декларацій, або митними деклараціями, заповненими у звичайному порядку, у яких зазначені ПН за операціями із вивезення окремих видів товарів, наведеною в таких деклараціях у національній валюті за курсом, зазначеним у відповідній графі митних декларацій, та обсягом, зазначеним у прийнятих для реєстрації та зареєстрованих у ЄРПН ПН з урахуванням РК до таких ПН за операціями з вивезення окремих видів товарів

«Ознаки безумовної реєстрації» для трейдерів-експортерів, що здійснюють операції з окремими видами товарів

- у платника податку на дату прийняття ПН / РК для реєстрації в ЄРПН відсутні або перебувають у власності / користуванні земельні ділянки загальною площею менше 500 га
- платника податку зареєстровано платником ПДВ не менше 365 днів до дати прийняття ПН / РК для реєстрації в ЄРПН та за останні 12 звітних (податкових) періодів декларації з ПДВ подано не пізніше граничного строку сплати суми ПДВ
- стосовно платника податку відсутнє чинне рішення про відповідність критеріям платника податку на додану вартість згідно з п. 1 – 5 додатку 1 до Порядку зупинення
- середньомісячна сума сплаченого ПДФО на 1 особу, якій нараховано дохід у вигляді заробітної плати, за останні 12 місяців > суми ПДФО, розрахованої з подвійного розміру мінімальної заробітної плати у відповідному місяці, та середньомісячна чисельність працюючих не менше 3 осіб
- платник податку зареєстрований на території, відсутньої у Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією або щодо цієї території наявний запис у такому переліку та зазначена дата припинення можливості/завершення бойових дій та/або завершення тимчасової окупації
- платник податку на дату реєстрації ПН / РК в ЄРПН не перебуває у стані банкрутства, ліквідації, припинення
- на дату реєстрації ПН / РК в ЄРПН загальна сума податкового боргу зі сплати податків, зборів, обов'язкових платежів не перевищує розмір мінімальної зарплати, встановлений на 1 січня поточного року
- в ПН / РК прийнятих для реєстрації в ЄРПН обсяг операцій з вивезення за межі митної території України окремих видів товарів, не перевищує показник $\sum_{експ2}$ у поточному році, розрахований на момент прийняття ПН / РК

Для трейдерів-експортерів показник $\Sigma_{\text{експ}2}$ розраховується за такою формулою

$$\Sigma_{\text{експ}2} = \Sigma_{\text{експ_пр}} \times K_{\text{придб}} \times K_{\text{курс}} \times C - \Sigma_{\text{риз}} - \Sigma_{\text{експ_поточ}} - S_{\text{експ_різниця}}$$

$\Sigma_{\text{експ_пр}}$ – сума обсягу операцій з вивезення окремих видів товарів за межі митної території України, відображена у прийнятих для реєстрації та зареєстрованих у ЄРПН ПН / РК у календарному році, що передує даті прийняття ПН для реєстрації в ЄРПН, яка не перевищує обсяг фактурної вартості цих товарів, вивезених за межі митної території України, зазначений у митних деклараціях у відповідному періоді

$K_{\text{придб}}$ – коефіцієнт придбання, який розраховується як відношення обсягу придбання без урахування $\Sigma_{\text{риз}}$ до обсягу постачання окремих видів товарів, за операціями, відображеними у прийнятих для реєстрації та зареєстрованих у ЄРПН ПН / РК протягом 365 календарних днів, що передують даті прийняття для реєстрації у ЄРПН ПН / РК за операцією з вивезення товарів за межі митної території України з урахуванням обсягу постачання, зазначеного у такій ПН / РК. $K_{\text{придб}}$ не може перевищувати 1

$K_{\text{курс}}$ – коефіцієнт курсових різниць, який розраховується як відношення встановленого НБУ офіційного курсу долара США, що діє на 00 год 00 хв дня подання для реєстрації ПН / РК, до встановленого НБУ офіційного курсу долара США, що діяв на 00 год 00 хв першого числа відповідного календарного місяця попереднього року

С – показник, який має значення:

1,5 – для платників податку, у яких сума операцій із вивезення за межі митної території України товарів, включених до товарних позицій 1507, 1512, 1514, відображених у прийнятих для реєстрації та зареєстрованих у ЄРПН ПН / РК протягом 365 календарних днів, що передують даті прийняття ПН / РК для реєстрації в ЄРПН, становить менше 50 %;

1,75 – для платників податку, у яких сума операцій із вивезення за межі митної території України товарів, включених до товарних позицій 1507, 1512, 1514, відображених у прийнятих для реєстрації та зареєстрованих у ЄРПН ПН / РК протягом 365 календарних днів, що передують даті прийняття ПН / РК для реєстрації в ЄРПН, становить не менше 50 %;

$\Sigma_{\text{експ_поточ}}$ – сума обсягу операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, відображених у ПН / РК, зареєстрованих у ЄРПН в поточному році;

$S_{\text{експ_різниця}}$ – різниця між загальною фактурною вартістю товару згідно з додатковими митними деклараціями, поданими до відповідних періодичних або спрощених митних декларацій, або митними деклараціями, заповненими у звичайному порядку, у яких зазначені ПН за операціями із вивезення окремих видів товарів, наведеною в таких деклараціях у національній валюті за курсом, зазначеним у відповідній графі митних декларацій, та обсягом, зазначеним у прийнятих для реєстрації та зареєстрованих у ЄРПН ПН з урахуванням РК до таких ПН за операціями з вивезення окремих видів товарів

$\Sigma_{\text{риз}}$ – сума обсягу операцій з придбання окремих видів товарів, розрахована відповідно до інформації щодо операцій з придбання або постачання таких товарів, зазначеної у рішенні про відповідність критеріям ризиковості платника податку, прийнятому стосовно постачальників платника податку, які на дату прийняття для реєстрації в ЄРПН ПН / РК з вивезення окремих видів товарів, перебувають у переліку платників податку, що відповідають критеріям ризиковості платника податку

Етапи автоматизованого моніторингу ПН / РК, складених за операціями з вивезення за межі митної території України окремих видів товарів

Відповідність операцій в ПН / РК ознакам безумовної реєстрації

реєстрація ПН / РК

Не відповідність операцій в ПН / РК ознакам безумовної реєстрації та відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку

зупинення реєстрації ПН / РК

Не відповідність операцій в ПН / РК ознакам безумовної реєстрації та не відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку

реєстрація ПН / РК



Перевірка на відповідність показникам, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку та критеріям ризиковості здійснення операцій не здійснюється