**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків»**

**1. Мета**

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків» (далі – Проєкт наказу) розроблено з метою забезпечення належного функціонування міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків у частині формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та удосконалення критеріїв ризиковості від провадження господарської діяльності платників податків.

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Проєкт наказу розроблено відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

При цьому постановою Кабінету Міністрів України від 30 вересня 2020 року № 893 «Деякі питання територіальних органів Державної податкової служби» ліквідовано як юридичних осіб публічного права територіальні органи ДПС та забезпечено утворення нових територіальних органів ДПС.

Відповідно до наказу ДПС від 30.09.2020 № 529 «Про утворення територіальних органів Державної податкової служби» утворено міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків та згідно з наказом ДПС від 08.10.2020 № 556 «Про ліквідацію територіальних органів ДПС» ліквідовано як юридичну особу публічного права Офіс великих платників податків ДПС.

Таким чином, виникла необхідність привести у відповідність до вимог чинного законодавства процедуру формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків (далі – план-графік) з метою належного функціонування міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків.

Також 24.02.2021 Міністром фінансів України затверджено Пріоритети діяльності ДПС на 2021 рік (лист Міністерства фінансів України до Державної податкової служби України від 24.02.2021 № 26020-06-62/5889).

Тому з метою виконання розділу ІV Пріоритетів діяльності ДПС на 2021 рік щодо протидії ухиленню від оподаткування шляхом ефективного управління ризиками та підвищення аналітичної спроможності, у зв’язку зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2020 № 734 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», які набрали чинності з 01.03.2021, зокрема до форми та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, та відповідно до положень постанови 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» виникла необхідність удосконалення критеріїв ризиковості від провадження господарської діяльності платників податків.

**3. Основні положення проєкту акта**

Проєктом наказу передбачено внесення зміни назви територіального органу ДПС «Офіс великих платників податків ДПС» на«міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків» з метою належного функціонування міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків у частині формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків.

Також Проєктом наказу удосконалюються критерії ризиковості від провадження господарської діяльності платників податків.

Використання критеріїв ризику дає змогу задіяти механізм першочергового реагування на ті підприємства, щодо яких існує велика вірогідність недоплати або приховування об’єкта оподаткування, а також сприяє зменшенню кількості суб’єктів господарювання, що перевіряються.

Система ризиків та процес відбору платників податків для проведення документальних планових перевірок неодноразово вдосконалювалися з метою підвищення точності відбору до контролю найбільш ризикових суб’єктів господарювання.

У ДПС працює робоча група з удосконалення системи ризикоорієнтованого податкового контролю, склад якої затверджено розпорядженням ДПС від 06.11.2019 № 2-р (у редакції розпорядження ДПС від  01.02.2021 № 1-р) (далі – Робоча група), метою якої є забезпечення організації роботи щодо удосконалення системи ризикоорієнтованого податкового контролю, а саме: моніторинг існуючих критеріїв ризику діяльності платників податків; розробка нових критеріїв ризику діяльності платників податків; внесення змін до існуючих переліків податкових ризиків.

Пропозиції щодо оновлення переліків критеріїв ризику ґрунтувались на досвіді та аналізі виявлених порушень при проведенні контрольно-перевірочних заходів фахівцями органів ДПС.

Необхідність участі критеріїв ризику у процесі відбору платників податків до планових перевірок обумовлено практикою та висновками документальних перевірок, аналізом встановлених порушень податкового законодавства та іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи.

Зокрема, у зв’язку зі змінами форми та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість у частині скасування додатка 5 до декларації з податку на додану вартість з переліку критеріїв відбору платників податків – юридичних осіб високого ступеня та критеріїв відбору платників податків – постійних представництв та представництв нерезидентів виключається критерій ризику «наявність розбіжностей у платника податків згідно із системою автоматизованого співставлення податкового зобов’язання та податкового кредиту у розрізі контрагентів (завищення податкового кредиту) у сумі понад 1 млн грн або понад 5 відсотків загальних обсягів податкового кредиту, але не менше ніж 100 тис. грн» за відсутності джерела інформації для розрахунку ризику.

При цьому для підвищення точності відбору до контролю найбільш ризикових суб’єктів господарювання змінюється редакція критерію ризику середнього ступеня платників податків – юридичних осіб «наявність розбіжностей між обсягами задекларованих у податкових деклараціях з податку на додану вартість податкових зобов’язань або податкового кредиту з податку на додану вартість та обсягами податкових зобов’язань або податкового кредиту з податку на додану вартість за даними Єдиного реєстру податкових накладних на 5 та більше відсотків» на таку: «наявність розбіжностей у платника податків між даними податкової декларації з податку на додану вартість та Єдиного реєстру податкових накладних у сумі понад 1 млн грн або понад 5 відсотків загальних обсягів податкового кредиту, але не менше ніж 100 тис. грн».

Крім того, за результатами моніторингу існуючих критеріїв ризику Робочою групою прийнято рішення щодо перенесення критерію ризику «декларування експортних та/або імпортних операцій без фактичного здійснення таких операцій» з високого ступеня до критеріїв ризику середнього ступеня. Також критерії ризику середнього ступеня доповнюються новим критерієм «сплата податку на прибуток за відповідний рік у обсязі менше 1,5 відсотка від обсягу відшкодованого податку на додану вартість у розмірі понад 10 млн грн впродовж календарного року».

З переліку критеріїв ризику середнього ступеня для платників податків – юридичних осіб видаляється критерій «наявність негативних рішень комісії ДПС у системі автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних критеріям оцінки ступеня ризику, достатніх для зупинення реєстрації податкових накладних протягом трьох звітних періодів» через те, що зупинка податкової накладної/розрахунку коригування, а також факт відмови комісією контролюючого органу у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування на сьогодні не може вважатись ризиком, оскільки з урахуванням положень постанови 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» по зупинених накладних платник може подати повідомлення та пакет документів, за наслідками розгляду яких податкова накладна/розрахунок коригування можуть бути зареєстровані.

У разі відмови платник має право подати скаргу до комісії центрального рівня, за наслідками розгляду якої також податкова накладна/розрахунок коригування можуть бути зареєстровані. При цьому підставою відмови у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування та незадоволення скарги є ненадання/надання не в повному обсязі пакета документів або пояснень, що не може вважатись ризиком.

Також з метою удосконалення системи ризикоорієнтованого податкового контролю критерії відбору до плану-графіка платників податків – фізичних осіб доповнюються трьома критеріями ризику високого та одним критерієм середнього ступеня.

**4. Правові аспекти**

Проєкт наказу розроблено відповідно до Кодексу з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 30 вересня 2020 року № 893 «Деякі питання територіальних органів Державної податкової служби», Пріоритетів діяльності ДПС на 2021 рік, наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2020 № 734 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» та постанови 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».

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація Проєкту наказу не впливає на надходження та витрати державного та/або місцевих бюджетів, не потребує додаткових коштів, у тому числі з державного чи місцевих бюджетів.

### 6. Позиція заінтересованих сторін

Реалізація проєкту акта не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об’єднаних спільними інтересами, суб’єктів господарювання тощо.

Проєкт акта не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, функціонування і застосування української мови як державної, наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування чи відповідних органів місцевого самоврядування, всеукраїнських профспілок, їх об’єднань, всеукраїнських об’єднань організацій роботодавців, Уповноваженого Президента України з прав людей з інвалідністю, Урядового уповноваженого з прав осіб з інвалідністю та всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, Уповноваженого із захисту державної мови, Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

Проєкт наказу потребує погодження з Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, Міністерством юстиції України, Державною регуляторною службою України та Державною податковою службою України.

**7. Оцінка відповідності**

Проєкт наказу не містить:

норм, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенцією про захист прав і основоположних свобод:

положень, що стосуються таких прав і свобод.

У Проєкті наказу відсутні положення, що:

порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ознаки дискримінації чи створюють підстави для дискримінації;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією.

Проєкт наказу не потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Мінцифри про проведення цифрової експертизи у зв’язку з тим, що не стосується питань інформатизації, електронного урядування, формування і використання національних електронних інформаційних ресурсів, розвитку інформаційного суспільства, електронної демократії, надання адміністративних послуг або цифрового розвитку.

Проєкт наказу не передбачає надання державної допомоги суб’єктам господарювання та відповідно дія Закону України «Про державну допомогу суб’єктам господарювання» не поширюється на зазначений Проєкт наказу та підтримку суб’єктів господарювання. У зв’язку з цим відповідне рішення Антимонопольного комітету України, передбачене зазначеним Законом, не потребується.

**8. Прогноз результатів**

Прийняття Проєкту наказу забезпечить приведення нормативно-правового акта у відповідність до норм чинного законодавства, організацію належного функціонування міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків у частині формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та надасть змогу удосконалити систему ризикоорієнтованого податкового контролю.

Реалізація Проєкту наказу не впливатиме на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб’єктів господарювання, громадян і держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров’я, покращення чи погіршення стану здоров’я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

Проєкт відповідає принципам державної регуляторної політики, зокрема, в частині збереження балансу інтересів суб’єктів господарювання, громадян та держави.

Показниками результативності реалізації регуляторного акта є:

### кількість платників податків, на яких поширюється дія регуляторного акта, – дія регуляторного акта однаково впливає на всіх платників податків незалежно від форми власності та рівня доходу;

### рівень поінформованості платників податків щодо основних положень наказу є високим, оскільки Проєкт розміщено на офіційному вебсайті ДПС;

кількість проведених документальних планових перевірок платників податків;

кількість платників податків, включених до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків;

кількість критеріїв ризику, за якими було відібрано платників податків до плану-графіка проведення документальних планових перевірок.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заінтересована сторона | Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону | Пояснення очікуваного впливу |
| Платники податків | Позитивний | зменшення тиску на сумлінних платників податків;  створення можливостей для платників податків самостійно оцінити ризики та ймовірність проведення у них документальних планових перевірок;  звуження кола ризикових платників податків для відбору до планових перевірок |
| Контролюючі органи | Позитивний | забезпечення належного функціонування міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків у частині формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків;  удосконалення ризикоорієнтованого податкового контролю |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

|  |
| --- |
| \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ р. |