

НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ЦЕНТР ІНДУСТРІАЛЬНИХ ПРОБЛЕМ РОЗВИТКУ НАН УКРАЇНИ

КАФЕДРА МИТНОЇ СПРАВИ ТА ОПОДАТКУВАННЯ  
ХАРКІВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

ОБ'ЄДНАННЯ ПРОМИСЛОВЦІВ І ПІДПРИЄМЦІВ ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ –  
РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ ГРОМАДСЬКОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «УКРАЇНСЬКИЙ  
СОЮЗ ПРОМИСЛОВЦІВ І ПІДПРИЄМЦІВ»

**Моніторинг і коментарі  
до нормативно-правових актів  
у сфері оподаткування та митного  
регулювання**

**квітень, 2018 р.**

Харків, 2018

# Методологія дослідження

Моніторинг законодавчих та нормативно-правових актів у сфері оподаткування та митного регулювання – спільний, постійно діючий проект НДЦ ІПР НАН України (<http://ndc-ipr.org>) і кафедри митної справи та оподаткування ХНЕУ ім. С. Кузнеця (<http://www.kaffinop.hneu.edu.ua>) і об'єднання промисловців і підприємців Харківської області – регіонального відділення всеукраїнської громадської організації «Український союз промисловців і підприємців».

Метою щомісячного Моніторингу є:

- оперативний аналіз нормативно-правових актів в сфері оподаткування та митного регулювання;
- експертна оцінка ризиків, пов'язаних з прийняттям нових нормативних актів.

Методологія аналізу законодавчих та нормативно-правових актів передбачає ідентифікацію їх впливу на діяльність платників податків, порівняння нової редакції аналізованої норми з попередньою; оцінку можливої результативності відповідних змін з відокремленням позитивних наслідків та потенційних недоліків (ризиків). Критерії оцінки очікуваної результативності:

- узгодженість з діючою нормативно-правовою базою;
- спрощення або ускладнення податкового обліку;
- вплив на надходження коштів до бюджетів;
- вплив на економічну активність платників податків;
- зменшення або збільшення корупційних ризиків;
- доцільність використання конкретного інструмента порівняно з можливими альтернативами.

Аналіз законодавчих та нормативно-правових актів здійснюється за такими напрямками:

- зміни системи оподаткування і в адмініструванні податків;
- зміни в оподаткуванні окремими податками, зборами;
- зміни в митному регулюванні ;
- довідкова інформація, пов'язана з оподаткуванням.

Моніторинг передбачає щомісячне оприлюднення результатів.

# Зміст

<b>1. Система оподаткування і адміністрування податків</b>	<b>4</b>
1.1.Реформування податкової системи	-
1.2.Регіональні аспекти оподаткування	-
1.3.Адміністрування податків	4
1.4.Податковий контроль	4
<b>2.Окремі податки і збори</b>	<b>-</b>
2.1.Податок на прибуток підприємства	9
2.2. Податок на доходи фізичних осіб	10
2.3. Податок на додану вартість	10
2.4. Акцизний податок	16
2.5. Екологічний податок	-
2.6. Рентна плата	-
2.7. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	-
2.8. Транспортний податок	-
2.9. Плата за землю	-
2.10. Єдиний податок	-
<b>3. Митне регулювання</b>	<b>18</b>
<b>4. Загальнообов'язкове державне соціальне страхування</b>	<b>20</b>
<b>5. Довідкова інформація</b>	<b>22</b>
<b>6. Нормативно-правові акти, що набули чинності в квітні 2018 р.</b>	<b>23</b>

# 1. СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ І АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

## 1.3.Адміністрування податків

**Про реформування територіальних органів Державної фіскальної служби. Постанова Кабінету Міністрів України від 28 березня 2018 р. № 296. Набула чинності 24 квітня 2018 р. (Урядовий кур'єр від 24 квітня 2018 р. № 79)**

**Коментар:** Постановою, що коментується, територіальні органи Державної фіскальної служби районного рівня реорганізуються шляхом їх приєднання як структурних підрозділів до територіальних органів обласного рівня. У м. Києві районні податкові інспекції приєднуються до Головного управління ДФС у м. Києві.

Тобто, з моменту набуття чинності цієї постанови районні податкові інспекції втрачають статус юридичної особи і, тим самим позбавляються права виступати як суб'єкт правовідносин (звертатися до суду, складати податкові повідомлення-рішення, здійснювати заходи з управління податкового боргу тощо).

З одного боку, такі зміни є логічними з точки зору перетворення первинних органів Фіскальної служби на сервісні центри (які не обов'язково повинні мати статус юридичної особи).

Але, така реорганізація податкових органів не узгоджена з нормами Податкового кодексу, які передбачають розмежування функцій контролюючих органів (стаття 19<sup>1</sup>) та функцій державних податкових інспекцій (стаття 19<sup>3</sup>), тобто передбачають наявність податкової інспекції, як суб'єкта правовідносин.

## 1.4.Податковий контроль

**1.4.1. Про внесення змін до пункту 1 Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок Постанова Кабінету Міністрів України від 4 квітня 2018 р. № 240. Набула чинності 7 квітня 2018 р. (Урядовий кур'єр від 7 квітня 2018 р. № 68)**

**Коментар:** Зазначеною постановою внесені зміни до Постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок» від 27 грудня 2010 р. № 1232.

Попередня редакція	Нова редакція
<p>Цей Порядок визначає механізм проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок.</p> <p>Зустрічна звірка полягає у зіставленні даних, отриманих від платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин, з метою документального підтвердження господарських відносин з платником податків та зборів, а також підтвердження відносин, виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювалися між ними, для з'ясування повноти їх відображення в обліку платника податків.</p>	<p>Цей Порядок визначає механізм проведення контролюючими органами зустрічних звірок.</p> <p>Під час зустрічної звірки: здійснюється зіставлення даних, отриманих від платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин, з метою документального підтвердження господарських відносин з платником податків та зборів, а також підтвердження відносин, виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювалися між ними, для з'ясування повноти їх відображення в обліку платника податків</p> <p>забезпечується отримання податкової інформації, необхідної для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» у випадках, передбачених підпунктом 39.5.2.13 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 Податкового кодексу України.</p>

Необхідно зауважити, що Порядок проведення зустрічних звірок у новій редакції детально відображає саме механізм проведення звірок, а не визначення звірки, як це було у попередній редакції, що значно полегшує трактування та розуміння законодавства платниками податків.

**1.4.2. Про внесення змін до Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю. Постанова Кабінету Міністрів України від 6 грудня 2017 р. № 1109. Набула чинності 12 квітня 2018 р. (Урядовий кур'єр від 12 квітня 2018 р. № 70)**

**Коментар:** Зазначеною постановою внесені зміни до Постанови Кабінету Міністрів України Про Порядок координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю від 23 жовтня 2013 р. № 805.

## Пункт 2

Планування перевірок фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, які проводяться для забезпечення своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків, зборів, платежів, здійснюється щокварталу контролюючими органами та органами державного фінансового контролю

Планування перевірок фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, які проводяться для забезпечення своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків, зборів, платежів, здійснюється щороку контролюючими органами та щокварталу органами державного фінансового контролю

## Пункт 3 абзац 2

Заплановані органами державного фінансового контролю перевірки погоджуються до 20 числа останнього місяця поточного кварталу з відповідними контролюючими органами.

Проведення органами державного фінансового контролю перевірок, запланованих на I квартал наступного року, погоджується до 20 грудня поточного року з відповідними контролюючими органами.

Планування органами державного фінансового контролю перевірок на II, III і IV квартали поточного року здійснюється з урахуванням плану-графіка документальних планових перевірок на поточний рік, оприлюдненого на офіційному веб-сайті ДФС.

Про проведення перевірок, запланованих на II, III і IV квартали поточного року, органи державного фінансового контролю інформують відповідні контролюючі органи до 20 числа останнього місяця попереднього кварталу

## Пункт 5 абзац 1

територіальний орган Міндоходів

контролюючий орган

Новації позитивно впливають на процес проведення перевірок, адже передбачено погодження строків проведення перевірок органами фінансового контролю у залежності від оприлюдненого плану-графіка планових перевірок органами ДФС, що значно спрощує підготовку до планової перевірки платниками податків.

**1.4.3. Про внесення змін у додаток до Постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 р. № 1045. Постанова Кабінету Міністрів України від 11 квітня 2018 р, № 295. Набула чинності 25 квітня 2018 р. (Урядовий кур'єр від 25 квітня 2018 р. № 80).**

**Коментар:** Зазначеною Постановою орган виконавчої влади вніс зміни до затвердженого

Постановою КМУ № 1045 від 27.12.2017 р., переліку держав та територій, які у відповідності до ПКУ(ст. 39.2.1.2) відповідають певним критеріям, яка вступила у дію 11.04.2018 р. а саме:

1. держави (території), у яких ставка податку на прибуток підприємств (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижча, ніж в Україні;
2. держави, з якими Україною не укладені міжнародні договори з положеннями про обмін інформацією;
3. держави, компетентні органи яких не забезпечують своєчасний та повний обмін податковою та фінансовою інформацією на запити центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику.

Дана Постанова вступила у дію 11.04.2018 р. та виключила з переліку офшорів Республіку Болгарію. Якщо порівнювати з попереднім переліком, який втратив чинність, до країн (територій), які відповідають певним критеріям у грудні 2017 р. додалися 20 країн, а з січня 2018 р. виключено 5 країн, які були у складі тих, що додалися, а у квітні виключили ще одну країну.

Країни, які були і залишилися у переліку	Країни, які були додані до переліку у грудні 2017 р.	Країни, які були виключені з переліку у січні 2018 р.	Країни, які виключені з переліку у квітні 2018 р.
Ангілья, Князівство Андорра, Антигуа і Барбуда, Аруба, Співдружність Багамських Островів, Барбадос, Королівство Бахрейн, Беліз, Бермудські Острови, Боснія і Герцеговина, Британські Віргінські Острови, Бруней-Даруссалам, Республіка Бурунді, Республіка Вануату, Віргінські острови Сполучених Штатів Америки, Гернсі, Гібралтар, Особливий адміністративний район Китаю Гонконг (ЄС), Гренада, Джерсі, Республіка Джибуті, Ірландія, Автономне співтовариство Канарські острови Королівства Іспанія, Республіка Кабо-Верде, Кайманові Острови, Держава Катар, Киргизька Республіка, Республіка Кіпр, Автономний край Косово і Метохія, Республіки Сербія, Кюрасао, Республіка Ліберія, Князівство Ліхтенштейн, Особливий адміністративний район Китаю	Гваделупа, Республіка Гватемала, Французька Гвіана, Співдружність Домініки, Домініканська республіка, <u>Республіка Естонія</u> , Ісламська Республіка Іран, Республіка Куба, Лаоська Народно-Демократична Республіка, Латвійська	Грузія, Республіка Естонія, Латвійська Республіка, Республіка Мальта, Угорщина	Республіка Болгарія (була у переліку станом на грудень 2017 р)



Країни, які були і залишилися у переліку	Країни, які були додані до переліку у грудні 2017 р.	Країни, які були виключені з переліку у січні 2018 р.	Країни, які виключені з переліку у квітні 2018 р.
<p>Макао, Колишня Югославська Республіка Македонія, Федеративна територія Лабуан Малайзії, Мальдівська Республіка, Мартініка, Республіка Маршаллові Острови, Федеративні Штати Мікронезії, Республіка Молдова, Монтсеррат, Республіка Науру, Ніуе, Султанат Оман, Острів Мен, Острови Кука, Острови Теркс і Кайкос, Республіка Палау, Республіка Панама, Республіка Парагвай, Співдружність Північних Маріанських Островів, Автономний регіон Мадейра Португальської Республіки, Пуерто-Ріко, Незалежна держава Самоа, Республіка Сан-Марино, Демократична Республіка Сан-Томе і Принсіпі, Республіка Сейшельські Острови, Сент-Вінсент і Гренадіни, Сент-Кітс і Невіс, Сент-Люсія, Сінт-Мартен (Нідерландська частина), Республіка Судан, Демократична Республіка Тімор-Лешті, Туркменістан, Республіка Узбекистан, Чорногорія</p>	<p><u>Республіка</u>, <u>Ліванська Республіка</u>, <u>Республіка Маврикій</u>, <u>Республіка Мальта</u>, <u>Королівство Марокко</u>, <u>Князівство Монако</u>, <u>Об'єднані Арабські Емірати</u>, <u>Республіка Сінгапур</u>, <u>Грузія</u>, <u>Угорщина</u></p>		

Слід зазначити, що дані зміни, повинні призвести до ряду позитивних змін, які у цілому, призведуть до підвищення ефективності роботи контролюючих органів України, запобіганню ухилення від сплати податків та зменшення податкової бази, що збільшить надходження до бюджету. Однак, такі зміни, одна за одною призводять до плутанини як для платників податків, так і для контролюючих органів. До того ж важливим є те, що Постанова № 1045, яка була опублікована у грудні 2017 р. вступила у дію и почала діяти з 01.01.2018 р., отже перелік діє у 2018 р. з новими 20 країнами, що додалися. При виключенні ж країн з переліку, Постава вступила у дію з дня її оприлюднення, отже операції з контрагентом, зареєстрованим у державі (на території), які виключені з переліку не будуть вважатися контрольованими.



## 2.ОКРЕМІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ

### 2.1.Податок на прибуток підприємства

**Про внесення змін до розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України у зв'язку з підготовкою та проведенням в Україні фінальних матчів Ліги чемпіонів УЄФА та Ліги чемпіонів УЄФА серед жінок сезону 2017/2018. Закон України від 22 березня 2018 р. № 2374-VIII. Набув чинності 19 квітня 2018 року (Голос України, 18.04.2018 р., № 72)**

**Коментар.** Законом № 2374-VIII серед іншого внесено зміни до підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України, який доповнено пунктом 51 такого змісту:

"51. Звільняється від оподаткування прибуток, отриманий до 26 травня 2018 року включно УЄФА та/або його пов'язаними особами від передачі та/або використання комерційних прав, що стосуються фінальних матчів Ліги чемпіонів УЄФА та Ліги чемпіонів УЄФА серед жінок сезону 2017/2018.

Діяльність УЄФА та/або його пов'язаних осіб для цілей підготовки та/або проведення зазначених матчів провадиться без утворення постійного представництва в Україні в розумінні підпункту 14.1.193 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу. Прибуток, отриманий від такої діяльності, звільняється від оподаткування згідно з розділом III цього Кодексу.

Не оподатковуються доходи із джерелом їх походження з України, визначені у пункті 141.4 статті 141 цього Кодексу та отримані УЄФА та/або його пов'язаними особами від Федерації футболу України та резидентів України, що залучені для підготовки та/або проведення зазначених матчів.

У цьому пункті терміни вживаються в такому значенні:

комерційні права - права, що виникають у зв'язку з проведенням зазначених матчів, у тому числі права на рекламування, маркетинг, збут, ліцензування, комерційну концесію, спонсорство, опублікування, діяльність друкованих засобів масової інформації, телевізійне мовлення, запис і відтворення заходів, пов'язаних з проведенням зазначених матчів;

УЄФА - Союз європейських футбольних асоціацій".

Отже з доходів, отриманих УЄФА та/або його пов'язаних осіб від передачі та/або використання комерційних прав, в період підготовки до фінальних матчів Ліги чемпіонів УЄФА та Ліги чемпіонів УЄФА серед жінок сезону 2017/2018, не буде утримуватися податок з доходів нерезидентів в розмірі 15 відсотків.

Зазначені зміни сприятимуть активізації діяльності УЄФА та/або його пов'язаних осіб в період підготовки до фінальних матчів Ліги чемпіонів УЄФА та Ліги чемпіонів УЄФА серед жінок сезону 2017/2018. Це підвищить міжнародний авторитет України.

## **2.2. Податок на доходи фізичних осіб**

**Про внесення змін до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України у зв'язку з підготовкою та проведенням в Україні фінальних матчів Ліги чемпіонів УЄФА та Ліги чемпіонів УЄФА серед жінок сезону 2017/2018. Закон України від 22 березня 2018 р. 2374-VIII. Набув чинності 19 квітня 2018 р. («Голос України» від 18 квітня 2018 р. № 72)**

**Коментар.** Внесені зміни до Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI. На час проведення матчів чемпіонату звільнено від оподаткування ПДФО доходи з джерела їх походження в Україні, та іноземні доходи, отримані за роботи, виконані для підготовки та проведення фіналу Ліги чемпіонів УЄФА, що були виплачені на користь представників асоціацій - членів УЄФА, членів делегацій, що беруть участь у фінальних матчах та фізичних осіб, акредитованим УЄФА. Зазначені впровадження сприятимуть забезпеченню проведення фіналу Ліги чемпіонів УЄФА в Україні на високому рівні та підвищенню міжнародного іміджу України.

## **2.3. Податок на додану вартість**

**2.3.1. Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21. Наказ Міністерства фінансів України від 23 березня 2018 року № 381. Набуде чинності 1 червня 2018 р. (Офіційний вісник України, від 4 травня 2018 року, № 35)**

**Коментар.** Наказ передбачає деякі зміни до форми додатків Д1, Д5 та Д9 декларації з ПДВ та порядку складання цих додатків.

Зокрема передбачено:

1. До додатку Д1 «Розрахунок коригування сум податку на додану вартість» включено таблиці 1.1. та 1.2., які передбачають коригування суми податкових зобов'язань за звітний або минулі звітні (податкові) періоди (у разі збільшення суми компенсації).

*Таблиця 1.1.*

з таблиці 1 (Д1) (додаток 1) про  
податкових зобов'язань у разі  
суми компенсації за звітний (податковий)  
підставі розрахунків коригування,  
у звітному (податковому) періоді та не  
в Єдиному реєстрі податкових

*Таблиця 1.2.*

Відомості про коригування податкових зобов'язань у разі збільшення суми  
за минулі звітні (податкові) періоди на підставі розрахунків коригування до  
накладних, складених з 01 липня 2015 року та не зареєстрованих в Єдин  
податкових накладних на дату подання податкової декларації з ПДВ (крім  
коригування, які складені у звітному (податковому) періоді, за який под  
декларація, та які не зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових нак

Відомості до таблиці 1.2. додатку Д1 вносяться одноразово за звітний (податковий) період, за який вперше подається податкова декларація з податку на додану вартість

Окрім того, в таблиці 1. додатку Д1 внесено деякі технічні зміни:

при коригуванні податкових зобов'язань за загальними правилами при складанні зведених податкових накладних з відображенням умовного ІПН «600000000000» окремими рядками прописуються суми коригування по операціям за ставками 20 % та 7 % – рядки 4.1 та 4.2. декларації з ПДВ;

при коригуванні податкових зобов'язань за зведеними податковими накладними з відображенням умовного ІПН «600000000000» згідно пп. 199.1 Податкового кодексу України (у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій) окремими рядками прописуються суми коригування по операціям за ставками 20 % та 7 % – рядки 4.1 та 4.2. декларації з ПДВ.

2. До додатку Д5 «Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів» додано таблиці 1.1. та 1.2., які передбачають коригування суми податкових зобов'язань за звітний або минулі звітні (податкові) періоди (у разі збільшення суми компенсації).

3. У додатку ДС9 «Розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 161 Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів» змінено форму та назву таблиці 1:

<i>Додаток ДС9 згідно наказу від 28.01.2016 року № 21</i>	<i>Додаток ДС9 згідно наказу від 23.03.2018 року № 381</i>
<b>Назва таблиці 1:</b> Розрахунок податкових зобов'язань позитивної різниці між сумою податкових зобов'язань звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту звітного (податкового) періоду з податку на додану вартість за результатами діяльності за операціями, визначеними статтею 16 <sup>1</sup> Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», протягом звітного (податкового) періоду	<b>Назва таблиці 1:</b> Обсяг податкових зобов'язань з податку на додану вартість з постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними пунктом 16 <sup>1.3</sup> статті 16 <sup>1</sup> Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", розрахований за даними податкових накладних за відповідний звітний (податковий) період, зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних
Рядок 1 таблиці 1: Сума податкових зобов'язань	Рядок 1 таблиці 1: Обсяг операцій з постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними пунктом 16 <sup>1.3</sup> статті 16 <sup>1</sup> Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України» (без податку на додану вартість)
Рядок 2 таблиці 1: Сума податкового кредиту	Рядок 2 таблиці 1: Сума податку на додану вартість, нарахована за операціями, визначеними пунктом 16 <sup>1.3</sup> статті 16 <sup>1</sup> Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», відповідно до обсягу постачання товарів, зазначеного в рядку 1
Рядок 3 таблиці 1: Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду	Рядок 3 таблиці 1: <i>відсутній</i>

Відповідно, в Порядку складання податкової декларації з ПДВ було додано нові норми відносно заповнення нових рядків таблиць 1.1. та 1.2. (підпункт 2 пункт 3 Розділу V доповнено абзацем 5 та 6; підпункт 8 пункт 3 Розділу V доповнено абзацем 3 та 4).

Внесені зміни:

приводять у відповідність норми різних нормативно-правових актів стосовно державної підтримки сільського господарства України» (Додаток ДС9);

збільшують витрати часу платників податків на складання додатків до декларації у випадку коригування податкових зобов'язань;

збільшують витрати часу контролюючих органів на перевірку податкових декларацій, в яких здійснено коригування податкових зобов'язань.

**2.3.2. Про затвердження Порядку формування територіальними органами та структурними підрозділами ДФС переліку ризикових платників податків, Рішення про врахування/неврахування Таблиці даних платника податків, Рішення про неврахування Таблиці даних платника податків. Наказ Державної фіскальної служби України від 21 березня 2018 року № 144. Набув чинності з 16 квітня 2018 року. Оприлюднено на офіційному сайті Державної фіскальної служби України <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/72891.html>**

**Коментар.** Для впровадження у дію норм п. 10 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2018 року № 117 було затверджено: Порядок формування територіальними органами та структурними підрозділами ДФС переліку ризикових платників податків; Рішення про врахування/неврахування Таблиці даних платника податків; Рішення про неврахування Таблиці даних платника податків.

Крім того, даним наказом було скасовано дію наказів ДФС від 26.06.2017 № 450 «Про затвердження Регламенту комісії ДФС, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації»; від 30.06.2017 № 461 «Про затвердження Переліку кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД».

## Порядок формування територіальними органами та структурними підрозділами ДФС переліку ризикових платників податків

Керівники комісій головних управлінь ДФС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДФС, які приймають рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН або відмову в такій реєстрації, забезпечують розгляд питань на засіданні Комісії щодо внесення платників податків до переліку ризикових платників податків/виключення з переліку ризикових платників податків згідно з п. 1.6 Критеріїв (*затверджені Листом ДФС від 21.03.2018 року № 959/99-99-07-18*)

*Засідання Комісії оформлюється протоколом, до якого обов'язково додаються:* перелік платників податків, щодо яких виявлено ознаки ризиковості (згідно з п. 1.6 Критеріїв); матеріали, на підставі яких платників податків віднесено до такого переліку; інша інформація, що розглядається Комісією

За результатами засідання Комісії та протокольно прийнятого рішення голова Комісії забезпечує негайне внесення інформації щодо включення/виключення зазначених платників до/із переліку платників податків як платників з ознаками ризиковості

У разі відповідності платника податків показникам, що визначені пп. 1.1 - 1.5 Критеріїв (*затверджені Листом ДФС від 21.03.2018 року № 959/99-99-07-18*), таких платників податків включають до переліку ризикових платників податків відповідальні особи, яких включено до складу Комісії, протягом робочого дня на підставі даних Облікової картки (*додаток 1*) та згідно з Алгоритмом дій співробітників оперативних підрозділів при формуванні Облікової картки та внесенні інформації до переліку ризикових платників податків (*додаток 2*).

У разі відповідності платника податків показнику оцінки ступеня ризиків, визначеному *п. 1.6 Критеріїв*, – включення до переліку здійснюється за рішенням Комісії.

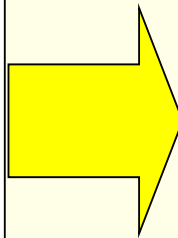
Якщо суб'єкт господарювання, якого включено до переліку ризикових платників податків, у подальшому здійснює фінансово-господарську діяльність без ознак ризиковості, передбачених *пп. 1.1 - 1.5 Критеріїв*, такого платника податків за поданням структурних підрозділів ГУ ДФС виключають з переліку ризикових платників податків, а у разі невідповідності показникам оцінки ступеня ризиків, визначеним *п. 1.6 Критеріїв*, - після прийняття рішення Комісії.

Нормами наказу затверджено:

1. Додаток 1 – «Облікова картка» (в якій наводяться дані платника податку та критерії ризикованості).
2. Додаток 2 – «Алгоритм дій співробітників оперативних підрозділів при формуванні Облікової картки та внесенні інформації до переліку ризикових платників податків».

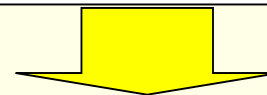


**Представник** оперативного управління, що є членом Комісії головних управлінь ДФС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДФС, є **відповідальною особою**, що забезпечує внесення інформації щодо платників податків з **Облікової картки** платника податків, який відповідає критеріям ризиковості) (пп. 1.1 - 1.5 Критеріїв) до переліку ризикових платників податків в режимі «Журнал ризикових платників податків» розділу «Робота Комісії регіонального рівня» підсистеми «Аналітична система» ІТС «Податковий блок»



## ОБЛІКОВА КАРТКА

**Облікова картка** формується в електронному вигляді у форматі Word працівником оперативного підрозділу територіального органу ДФС, який виявив суб'єкт господарювання, що відповідає Критеріям. Облікова картка роздруковується, до неї додаються копії матеріалів, що свідчать про відповідність платника податків Критеріям. **Облікова картка** підписується начальником оперативного підрозділу територіального органу ДФС. **Облікова картка** реєструється відповідно до вимог законодавства з організації діловодства у державних органах та разом з матеріалами направляється відповідальній особі у форматі PDF. **Оригінал Облікової картки** разом з матеріалами зберігається в окремій папці - накопичувачі у підрозділі, який її сформував.



Реєстрація та опрацювання Облікової картки здійснюється оперативними підрозділами органів ДФС всіх рівнів. У разі отримання працівником оперативного підрозділу територіального органу ДФС інформації та матеріалів, які спростовують відомості про відповідність Критеріям платника податків, раніше внесеного до переліку ризикових платників, ним складається **Облікова картка з позначкою «на виключення»**. **Облікова картка з позначкою «на виключення»** засобами АІС спрямовується **до відповідальної особи**. Крім того, така Облікова картка направляється до Головного оперативного управління.

### **Відповідальна особа:**

- у день надходження Облікової картки забезпечує внесення інформації з Облікової картки до переліку ризикових платників податків, долучає її скановану копію у форматі PDF до розділу «Сукупні документи» переліку ризикових платників податків.
- формує звіт наступного змісту «інформацію введено до переліку»/ «інформацію виключено з переліку».
- зобов'язана забезпечити збереження в окремій папці – накопичувачі копій Облікових карток, на підставі яких відбувалось внесення інформації до переліку ризикових платників податків або її виключення із зазначеного переліку

3. Форму **«Рішення про врахування/неврахування Таблиці даних платника податків»**. Якщо ПН/РК заблоковані, то платник ПДВ може подати до контролюючого органу Таблицю даних (додаток 3 до Постанови КМУ від 21.02.2018 року № 117). Комісія контролюючого органу враховує або не враховує інформацію з такої Таблиці та приймає рішення про розблокування або нерозблокування ПН/РК.

4. Форму **«Рішення про неврахування Таблиці даних платника податків»**. Згідно п. 36 Постанови КМУ від 21.02.2018 року № 117 якщо до контролюючого органу надійшла податкова



інформація, що свідчить про надання платником недостовірної інформації, в Таблиці даних платника податку, яка була врахована, в тому числі в автоматичному режимі, Комісії контролюючих органів мають право прийняти рішення про неврахування такої Таблиці.

Прийняті зміни з одного боку детально розписують процедуру дій контролюючих органів щодо визначення ризиковості платників податків, а з іншого збільшують витрати часу на цей процес. Крім того мають бути внесені зміни до посадових інструкцій робітників ДФС, які будуть займатися формуванням Облікової картки платників податків.

Слід відмітити, що цей наказ оприлюднено в квітні, а критерії ризиковості платників податків набули чинності в березні 2018 року. Тому незрозуміло, яким чином контролюючі органи протягом майже місяця здійснювали облікові процеси для визначення ризиковості платників податків.

#### **2.4. Акцизний податок**

**Деякі питання маркування тютюнових виробів. Постанова КМУ від 4 квітня 2018 р. № 257. Набула чинності 13.04.2018 р. («Урядовий кур'єр» від 13.04.2018 № 71 )**

**Коментар.** В результаті ухвалення даної Постанови внесено зміни до Постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів» від 27 грудня 2010 р. № 1251 та до Постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання запровадження марок акцизного податку нового зразка для алкогольних напоїв і тютюнових виробів» від 14 травня 2015 р. № 296. Затверджено нові зразки марок акцизного податку для тютюнових виробів вітчизняного та імпортного виробництва (крім сигарет з фільтром та без фільтра, цигарок).



Зразок акцизної марки для тютюнових виробів вітчизняного виробництва (крім сигарет з фільтром та без фільтра, цигарок)



Зразок акцизної марки для тютюнових виробів імпортного виробництва (крім сигарет з фільтром та без фільтра, цигарок)

Раніше для даної категорії тютюнової продукції не було впроваджено окремих видів акцизних марок. Існували лише акцизні марки для тютюнових виробів вітчизняного та імпортного виробництва з фільтром та без фільтру.

Таким чином в результаті даного впровадження буде посилено контроль за ринком тютюнової продукції в Україні, що сприятиме захисту споживачів від фальсифікованої продукції. Слід зазначити, що розробка зразків та виготовлення нового виду марок призведе до збільшення державних витрат

### 3. МИТНЕ РЕГУЛЮВАННЯ

**3.1. Про затвердження форми акту про невідповідність товарів відомостям, зазначеним у документах, необхідних для здійснення їх митного контролю, про пошкодження товарів, їх упаковки чи маркування або про їх втрату. Наказ Міністерства фінансів від 15 березня 2018 р. № 364. Набув чинності 27 квітня 2018 р. (Офіційний вісник України від 27 квітня 2018 р. № 33)**

**Коментар:** Затверджено форму акту про невідповідність товарів відомостям, зазначеним у документах, необхідних для здійснення їх митного контролю, про пошкодження товарів, їх упаковки чи маркування або про їх втрату.

Акт може складатися у 4 примірниках (за потреби – у більшій кількості примірників).



Відповідно до наказу – підприємства, які переміщують товари через митний кордон України, повинні складати акт у присутності посадової особи митниці ДФС, у зоні діяльності якої виявлено:

- невідповідність товарів відомостям, зазначеним в документах, необхідних для здійснення їх митного контролю;
- пошкодження товарів, їх упаковки чи маркування;
- повну або часткову втрату товарів.

Додаткові примірники - декларанту, відправнику, отримувачу тощо.

Таким чином новий наказ ускладнює ведення зовнішньоекономічної діяльності та уповільнює процес взаємодії підприємств і органів державної влади, однак, значно підвищує контроль митниці.

### **3.2. Про внесення змін до пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 р. № 1. Постанова Кабінету Міністрів України від 18.04.2018 р. № 276. Набула чинності 18 квітня 2018 р. (Урядовий кур'єр від 18 квітня 2018 р. № 75)**

**Коментар:** Постанова КМУ від 11 січня 2018 р. № 1 повинна була набрати чинності через 90 днів з дня її опублікування (19 квітня). Проте, постановою, що коментується, змінено дату набрання чинності – через 9 місяців з дня її опублікування (тобто на 19 вересня 2018 р.).

Постановою від 11 січня 2018 р. № 1 передбачається впровадження в національне законодавство Єдиного списку товарів подвійного використання, створеного на підставі Єдиного списку товарів подвійного використання Європейського Союзу, та подальшого узгодження процедур і правил державного експортного контролю України з відповідними нормами і стандартами ЄС.

Рішення прийнято з метою покращення позицій України на світовому ринку та усунення бар'єрів для українського експорту товарів подвійного використання на внутрішній ринок ЄС за рахунок єдиного нормативного поля у сфері експортного контролю.

## 4. ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ

**4.1. Про внесення зміни до розділу VIII "Прикінцеві та перехідні положення" Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" у зв'язку з підготовкою та проведенням в Україні фінальних матчів Ліги чемпіонів УЄФА та Ліги чемпіонів УЄФА серед жінок сезону 2017/2018. Закон України від 22 березня 2018 р. № 2373-19. Набув чинності 19 квітня 2018 р. («Голос України» від 18 квітня 2018 р., № 72)**

**Коментар.** Внесені зміни до Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" від 08.07.2010 № 2464-VI. На час проведення матчів чемпіонату звільнено від нарахування та утримання ЄСВ виплати на користь представників асоціацій - членів УЄФА, членів делегацій, що беруть участь у фінальних матчах та фізичних осіб, акредитованих УЄФА. Зазначені норми сприятимуть забезпеченню проведення фіналу Ліги чемпіонів УЄФА в Україні на високому рівні та підвищенню міжнародного іміджу України.

**4.2. Про затвердження Порядку розрахунку недоотриманої Пенсійним фондом України суми коштів від застосування пільгового розміру єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Постанова Правління ПФУ від 21 лютого 2018 р. № 4-2. Набув чинності 2 травня 2018 р. («Офіційний вісник України» від 2.05.2018, № 34)**

**Коментар.** Затверджено Порядок розрахунку недоотриманої Пенсійним фондом України суми коштів від застосування пільгового розміру єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Ухвалення Порядку відповідає внесеним у листопаді 2018 р. змінам до Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" від 08.07.2010 № 2464-VI та дозволить визначати обсяг недоотриманих коштів внаслідок застосування пільгових ставок ЄСВ, щоб компенсувати його за рахунок коштів Державного бюджету. Ухвалення даної Постанови є позитивним моментом, оскільки завдяки цьому конкретизовано, деталізовано норму закону та визначено порядок її виконання.

**4.3. Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 3 листопада 1998 р. № 1740 і від 25 серпня 1999 р. № 1549. Постанова Кабінету Міністрів України від 28 березня 2018 р. № 212 . Набула чинності 4 квітня 2018 р. («Урядовий кур'єр» від 4.04.2018) р. , № 65**

**Коментар.** Внесено зміни до постанов Кабінету Міністрів України від 3 листопада 1998 р. № 1740 «Про затвердження Порядку сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій».

Посилено контроль за сплатою збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з операцій купівлі-продажу нерухомого майна. Визначено, що платіжне доручення є документом, що підтверджує сплату збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з операцій купівлі-продажу нерухомого майна, законодавчо закріплено необхідність зберігання його копії у нотаріуса. Прописано необхідність щоквартального подання нотаріусами звіту про укладені договори купівлі-продажу нерухомого майна та сплату збору на обов'язкове державне пенсійне страхування до органів ПФУ, встановлено форму звіту.

Таким чином посилено роль нотаріуса як податкового агенту при здійсненні операцій купівлі-продажу нерухомого майна щодо сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій. Внаслідок цього буде знижено ризик несплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з даного виду операцій

## 5. ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Індекс, %

### 5.1. Індекс інфляції



За даними Державної служби статистики України, у квітні 2018 р. показник інфляції, порівняно із попереднім місяцем, знизився на 0,3%. Порівняно з квітнем 2017 р. (за останні 12 місяців) ціни на споживчому ринку зросли на 11,1%. Індекс споживчих цін з початку року становить 103,2%.

#### Значення індексу інфляції може впливати на:

- коригуючі коефіцієнти, які застосовуються до ставок рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин (п. 252.22 ПКУ);
- індексацію нормативної грошової оцінки земель (ст. 289 ПКУ). Індекс споживчих цін за 2015 рік застосовується із значенням 120 відсотків (п. 6 підрозділу 6 Розділу XX);
- базу оподаткування єдиним податком для платників єдиного податку четвертої групи (п. 2921.2 ПКУ);
- індексацію ставок акцизного податку, екологічного податку, рентної плати (абз. 9 пункту 4 Розділу XIX).



**6. НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ АКТИ, ЩО НАБУЛИ ЧИННОСТІ В КВІТНІ 2018 р.**

Найменування нормативного акту	Дата набуття чинності
Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 3 листопада 1998 р. № 1740 і від 25 серпня 1999 р. № 1549. Постанова Кабінету Міністрів України від 28 березня 2018 р. № 212	04.04.2018 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про внесення змін до пункту 1 Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок Постанова Кабінету Міністрів України від 4 квітня 2018 р. № 240	07.04.2018 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про внесення змін до Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю. Постанова Кабінету Міністрів України від 6 грудня 2017 р. № 1109	12.04.2018 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про затвердження Порядку формування територіальними органами та структурними підрозділами ДФС переліку ризикових платників податків, Рішення про врахування/неврахування Таблиці даних платника податків, Рішення про неврахування Таблиці даних платника податків. Наказ Державної фіскальної служби України від 21 березня 2018 року № 144	12.04.2018 р. (див. даний випуск моніторингу)
Деякі питання маркування тютюнових виробів. Постанова КМУ від 4 квітня 2018 р. № 257	13.04.2018 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про внесення змін до пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 р. № 1. Постанова Кабінету Міністрів України від 18.04.2018 р. № 276	18.04.2018 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про внесення змін до розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України у зв'язку з підготовкою та проведенням в Україні фінальних матчів Ліги чемпіонів УЄФА та Ліги чемпіонів УЄФА серед жінок сезону 2017/2018. Закон України від 22 березня 2018 р. № 2374-VIII	19.04.2018 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про реформування територіальних органів Державної фіскальної служби. Постанова Кабінету Міністрів України від 28 березня 2018 р. № 296	24.04.2018 р. (див. даний випуск моніторингу)

## 6. НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ АКТИ, ЩО НАБУЛИ ЧИННОСТІ В КВІТНІ 2018 р.

Найменування нормативного акту	Дата набуття чинності
Про внесення змін у додаток до Постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 р. № 1045. Постанова Кабінету Міністрів України від 11 квітня 2018 р, № 295	25.04.2018 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про затвердження форми акту про невідповідність товарів відомостям, зазначеним у документах, необхідних для здійснення їх митного контролю, про пошкодження товарів, їх упаковки чи маркування або про їх втрату. Наказ Міністерства фінансів від 15.03.2018 р. № 364	27.04.2018 р. (див. даний випуск моніторингу)

**Моніторинг підготовлено експертно-аналітичною групою  
Науково-дослідного центру індустріальних проблем розвитку  
Національної Академії Наук України (<http://ndc-ipr.org>) і кафедрою митної  
справи та оподаткування Харківського національного економічного  
університету імені Семена Кузнеця (<http://www.kaffinor.hneu.edu.ua>)**

**за підтримки Об'єднання промисловців і підприємців Харківської області -  
регіонального відділення Всеукраїнської громадської організації «Український союз  
промисловців і підприємців»**

під керівництвом заступника директора НДЦ ІПР з наукової роботи, доктора економічних наук,  
професора, Заслуженого економіста України **Ю.Б. Іванова**

за участю:

доцента кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н., доц. **О.Є. Найденка**;

доцента кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н., доц. **К.В. Давискіби**;

доцента кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н., доц. **А.О. Єніної-Березовської**;

доцента кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н. **В.В. Карпової**;

доцента кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н. **О.В. Костяної**;

доцента кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н., доц. **Є.І. Котлярова**;

викладача кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н. **Ю.М. Малишко**;

аспіранта кафедри митної справи та оподаткування **М.В. Гомон**;

за участю:

виконавчого директора Об'єднання промисловців і підприємців Харківської області - регіонального  
відділення ВГО УСПП **Е. Є. Набоки**.

В підготовці розділу з також приймав участь магістрант **А. Старіков**

**[Перейти до інших випусків моніторингу](#)**