

Що таке СМ КОР?

Автор: Анна

20.07.2017 08:11

ЩО ТАКЕ СМ КОР? 1

(система моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризику)

СМ КОР – новий механізм, який дозволяє автоматично аналізувати податкову накладну на наявність ризиків та запроваджений Податковим кодексом України для підвищення ефективності боротьби з умовленим від оподаткування.

СМ КОР має сприяти делітації економіки, створенню рівних конкурентних умов діяльності для суб'єктів господарювання, збільшенню надходжень до бюджету.

2015 рік **Запровадження системи електронного адміністрування ПДВ** → **Податкові ризики**

2016 рік **Нові правила оподаткування (ліквідація податкових преференцій)** → **Фіктивні сільськогосподарські виробники**

2017 рік **Запровадження СМ КОР (з'являються ризикові податкових накладних)** → **"Зустрічний транзит"**

ДЛЯ ЧОГО ЗАПРОВАДЖЕНО СМ КОР? 2

"Підміна товарів"

Постачальник "зустрічного транзиту" → "Зустрічний транзит" → Покупць "зустрічного транзиту"

СМ КОР – черговий етап в роботі із боротьби із зловживаннями в сфері оподаткування ПДВ. **СМ КОР** спрямована, перш за все, на запобігання діяльності так званих "зустрічних транзитів" – суб'єктів господарювання, які здійснюють підміну товарів. **СМ КОР** дає можливість зупинити випадки безпідставної реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, у разі коли постачальник фактично не здійснює господарську операцію, а реєструє накладну виключно з метою надання покупцю несуб'єктованої податкової вигоди у вигляді неправомірно сформованого податкового кредиту з ПДВ.

ЯК ПРАЦЮЄ СМ КОР? 3

СМ КОР функціонує на підставі аналізу даних звітних показників платника ПДВ, названої податкової інформації, а також інформації, поданої платником ПДВ, що відображає специфіку його господарської діяльності окремо по кожному виду економічної діяльності.

СМ КОР побудована таким чином, щоб превентивно реагувати на зловживання недобросовісних платників ПДВ вже на стадії реєстрації податкової накладної.

Моніторинг не здійснюється, якщо:

1. Обсяг постачання в поточному місяці (з урахуванням податки ПН/РК) менше 500 тис. грн., а послідова особа платника займає аналогічні посади менше ніж у 3-х юридичних особах
2. Складено в минулому році податків та ЄСВ більше 5 млн. гривень
3. Податкове навантаження більше 5%, а сума ПДВ в ПН/РК поточного місяця не перевищує більш, ніж на 30% найбільшій місячній сумі ПДВ, зазначеної в ПН/РК зареєстрованих платником в ЄРПН за останні 12 місяців

→ Реєстрація ПН

ЯК ПРАЦЮЄ СМ КОР? 4

У разі здійснення моніторингу аналізуються наступні критерії ризику:

1. Обсяг постачання в ПН, поданий на реєстрацію в ЄРПН, у 1,5 рази більший ЗАЛИШКУ різниці між обсягом постачання та обсягом придбання цього товару (послуги)
2. Товари (послуги) з кодами згідно з УКТ ЗЕД, які вказані в ДРС, переважають (70% і більше) в ЗАЛИШКУ
3. Товар (послуга), зазначений в ПН, поданий на реєстрацію в ЄРПН, відсутній в інформації, поданій платником, як товар (послуга), що на постійній основі постачається
4. Відсутність (призупинення) дозвільних документів стосовно операції з товаром, зазначеним в ПН, поданий на реєстрацію в ЄРПН
5. Сума ПДВ, зазначена в ПН (з урахуванням «ризикових» ПН, зареєстрованих в ЄРПН у звітному періоді), більша за середньомісячну суму сплачених за останні 12 місяців податків та ЄСВ (крім «імпортного» ПДВ)

Відповідає критеріям ризику → ВІДМОВА у реєстрації ПН

Що таке СМ КОР?

Автор: Анна

20.07.2017 08:11



Нормативно-правове забезпечення СМ КОР 5

- **Постанова КМУ від 29.03.2017 №150** - Про встановлення підстав для прийняття рішення комісії ДФС про реєстрацію ПНРК в ЄПДН або відмову в такій реєстрації
- **Наказ МВУ від 13.06.2017 №567** - Про затвердження Критерії оцінки ступеня ризиків, достатніх для узагальнення реєстрації податкової накладної/розрахунку відрахувань в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Висхідного переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку відрахувань в Єдиному реєстрі податкових накладних
- **Наказ МВУ від 13.06.2017 №566** - Про затвердження Порядку роботи Комісії Державної фіскальної служби України при прийнятті рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку відрахувань в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації
- **Наказ ДФС від 30.06.2017 № 461** - Про затвердження Переліку кодів товарів згідно УКТ ЗЕД
- **Проект Постанови КМУ** - Про затвердження Порядку розгляду скарг на рішення Комісії Державної фіскальної служби України про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку відрахувань в Єдиному реєстрі податкових накладних



Комісія ДФС з питань СМ КОР 6

В ДФС України утворено комісію, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку відрахувань в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації

- **Склад Комісії:**
- Голова
 - заступник Голови
 - 8 секретарів
 - члени Комісії

■ **Розглядає матеріали:**

- висновки, проекти рішень Рабочих груп щодо реєстрації або відмови в реєстрації ПНРК та про втручання (невтручання) інформації, зазначеної в Таблиці даних платника податку;
- пролонгові цілорічні узагальнені роботи СМ КОР;
- письмові пояснення та/або копії документів платника податку;
- таблиці даних платника податку, яка надана платником податку до ДФС.

■ **Приймає рішення про:**

- реєстрацію ПНРК в ЄПДН або відмову в такій реєстрації;
- втручання (невтручання) інформації, зазначеної в таблиці даних платника податку;
- розробку та/або втручання пролонгові цілорічні узагальнені СМ КОР