

прогресивних міжнародних практик. Цим Законом установлені нові правила трансфертного ціноутворення, які кардинально відрізняються від тих, що діяли раніше. Зокрема, істотно вдосконалена система державного регулювання трансфертного ціноутворення в Україні, що дозволить захистити податкову базу, запобігти виведенню прибутку з країни та уникнути при цьому підстав для подвійного оподаткування, а також невизначеностей, які можуть перешкоджати прямим іноземним інвестиціям і розвитку зовнішньої торгівлі.

Список використаних джерел

1. Дубницький В.І., Жукова О.В. Трансфертне ціноутворення, Підручник. — К.: Дебет Кредит, 2013. — 480 с.

УДК 657.37

Федорченко О.Є.,

к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

ПОДАТКОВІ НАКЛАДНІ / РОЗРАХУНКИ КОРИГУВАННЯ: ЗАБЛОКУЮТЬ ЧИ НІ?

Після того, як система блокування податкових накладних та розрахунків коригування у 2017 році не впоралася з поставленими завданнями, оскільки майже половина заблокованих податкових накладних та розрахунків коригування була складена за реальними операціями, виникла потреба удосконалення цієї системи і, після розробки нового алгоритму її застосування, 22 березня 2018 року було поновлено роботу системи блокування податкових накладних та розрахунків коригування.

Тепер, для зменшення кількості зупинення реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування, складених за реальними операціями, відтепер блокуються тільки ті документи, які: 1) складені ризиковими платниками; 2) складені за ризиковими операціями платником, у якого відсутня позитивна податкова історія [1].

Однією з актуальних вимог бізнесу до законотворців у 2018 році стало необхідність затвердження нових нормативних актів, які б узгодили і узаконили дії податківців стосовно відновлення та продовження застосування у 2018 році процедури блокування ПН/РК.

Державна регуляторна служба у своєму листі від 19.04.2018 р. №3890/0/20-18 першою заявила, що критерії, визначені ДФСУ, які наведено у листах від 21.03.2018 р. №959/99-99-07-18 та №960/99-99-07-18, затверджені без дотримання регуляторних процедур. Крім того, листи не є нормативно-правовими актами, а мають лише інформаційний характер і не встановлюють правових норм. Таким чином, ДРСУ поставила під сумнів правову обґрунтованість та об'єктивність застосування механізму державного регулювання в частині визначених ДФС

критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН [2].

Отже, на даний момент достатньо сумнівною є правова обґрунтованість та об'єктивність застосування механізму державного регулювання в частині визначених ДФС критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН.

Подання Міністерством фінансів на погодження проекту наказу, яким затверджуються вищезазначені критерії, підтверджує, що зупинення реєстрації ПН/РК з моменту набрання чинності Постановою №117 (23.03.2018 р.) досі є протиправним у зв'язку з відсутністю нормативно визначених підстав для зупинення такої реєстрації. На сьогоднішній день зазначені критерії та підстави перебувають на останній стадії проектів, проте ДРСУ вже їх погодила і найближчим часом вони стануть легальними.

Пунктом 3 Порядку 117 передбачені відповідні «відсікаючі ознаки». Зі свого боку згідно з пунктом 4 Порядку 117 у випадку, коли за результатами перевірки податкової накладної/розрахунку коригування визначено, що податкова накладна/розрахунок коригування відповідають одній з ознак, визначених у пункті 3 цього Порядку, такі податкова накладна/розрахунок коригування не підлягають моніторингу та підлягають реєстрації в Реєстрі. Причому пунктом 5 Порядку 117 передбачено, що податкова накладна/розрахунок коригування, які підлягають моніторингу, перевіряються на відповідність критеріям ризиковості платника податку, критеріям ризиковості здійснення операцій та показникам позитивної податкової історії платника податку.

Отже, відповідно до норм податкового законодавства усі податкові накладні/розрахунки коригування при їх відправленні платником на реєстрацію, перевіряються системою на наявність у них «відсікаючих критеріїв». Якщо такі критерії наявні, то податкова накладна реєструється у ЄРПН відразу і не підлягає моніторингу. У випадку відсутності «відсікаючих критеріїв» податкові накладні/розрахунки коригування підлягають моніторингу, за результатами якого при виявленні у платника ознак ризиковості складені ним документи й підлягатимуть блокуванню в ЄРПН. Таким чином, можна дійти висновку, що в алгоритмі роботи системи автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - СМКОР) при її розробці спеціально чи випадково було допущено помилку, у зв'язку з якою податкові накладні/розрахунки коригування, у яких наявні «відсікаючі ознаки», перевіряються на факт складання їх ризиковими платниками. А тому будь-які спроби контролюючих органів виправдати таку діяльність СМКОР, яка сама собою не відповідає податковому законодавству, не витримає жодної критики, якими б добрими цілями вони не керувалися.

Отже, незважаючи на деякі покращення у роботі системи СМКОР, багато помилок 2017 року так і не були виправлені контролюючими органами при запровадженні її удосконаленої версії, крім того, виникли нові. А тому, незважаючи на позитивну статистику, яка час від часу озвучується фіскалами та

Мінфіном, лишаються нерозв'язаними ще достатньо проблем. Нагадуємо, що вищезазначеним пунктом 3 Порядку 117 встановлюється перелік ознак, наявність яких перевіряється у всіх податкових накладних/розрахунках коригування, до яких, наприклад, належать складання податкової накладної на неплатника ПДВ, наявність обсягу постачання в поточному місяці на суму меншу 500 тисяч гривень тощо.

Список використаних джерел

1. Нечай М. Блокування ПН/РК: старі і нові помилки роботи / М. Нечай // *Taxlink – [Електронний ресурс]*. – Режим доступу: <https://taxlink.ua/ua/blog/blokuvannya-pnrk-stari-i-novi-pomilki-roboti.htm>
2. Бикова Г. Критерії блокування ПН/РК: старе по-новому / Г. Бикова // *Дебет-Кредит*. – 2018. – № 38. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://online.dtki.ua/Book/«ДК»%20№38-2018.epub/navPoint-6>
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>