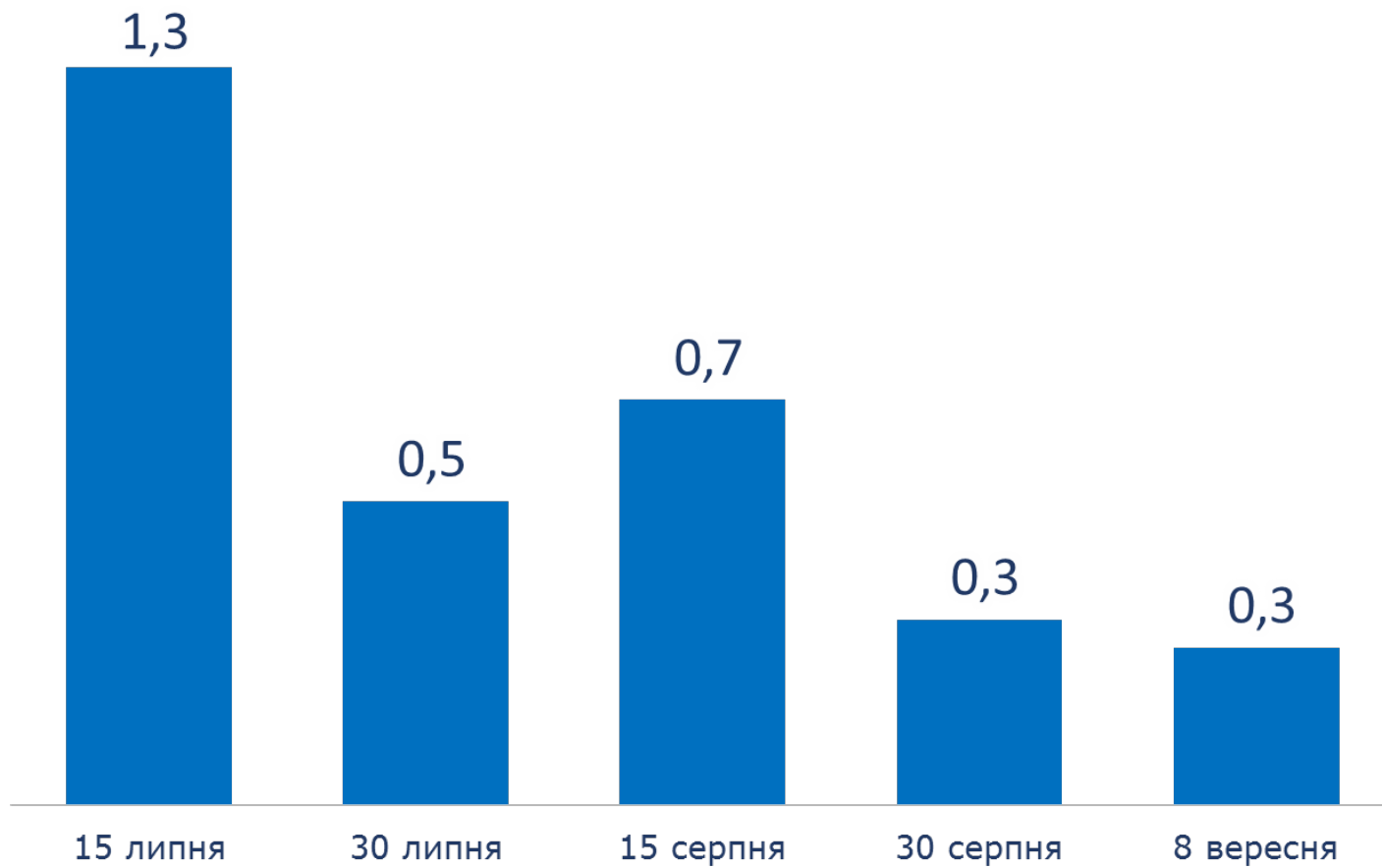


# **Аналіз роботи Системи моніторингу ризиків з ПДВ та потенційні наслідки скасування системи**

11 вересня 2017

# Зупинення реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування

Відсоток, станом на

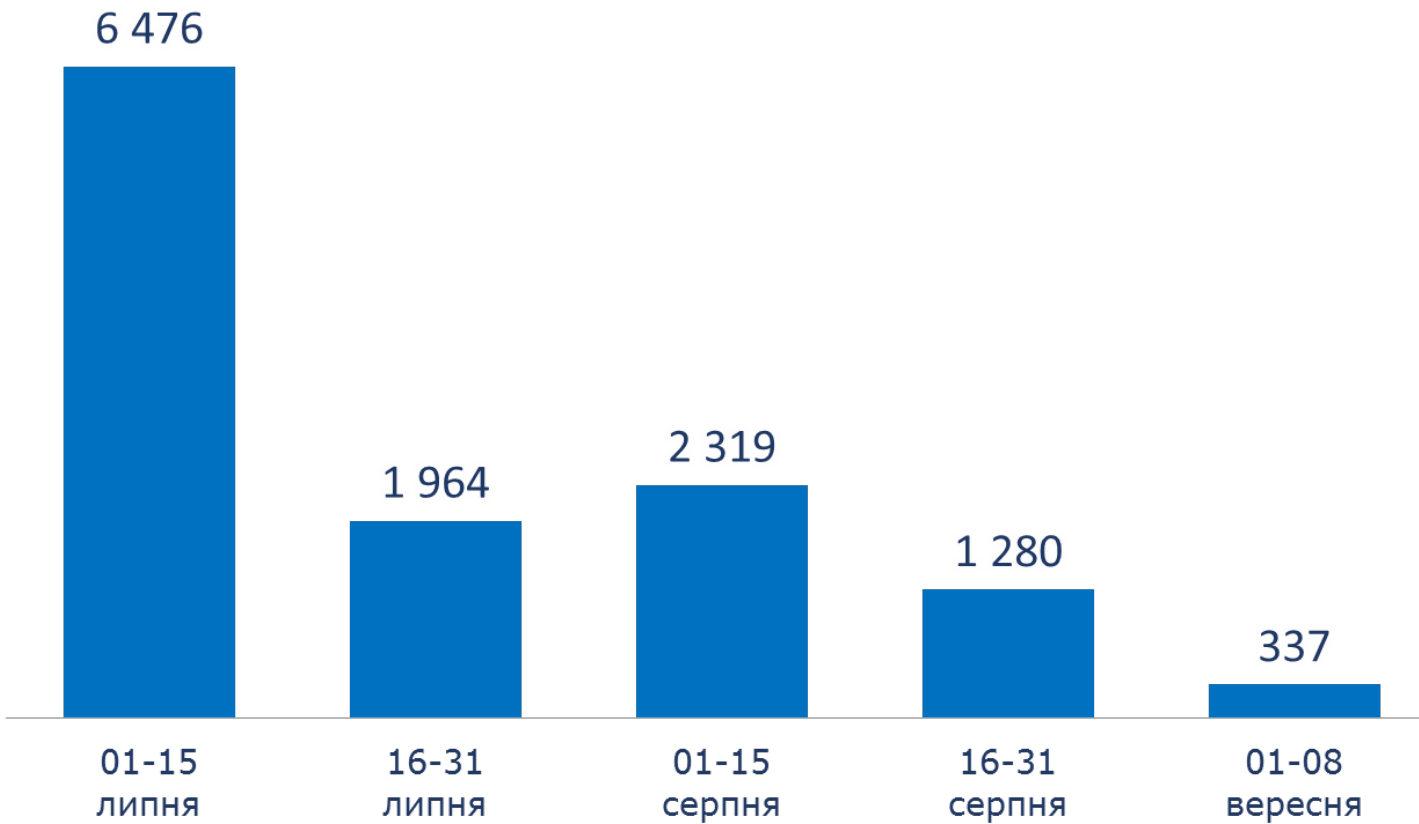


## Висновки:

- Піковий період зупинень, що виник під час запровадження системи, вже пройдено.
- Відсоток зупинених накладних зменшено в 4.5 разів і зараз складає лише 0.3% від загальної кількості накладних
- Відзначається позитивна динаміка роботи системи.

# Зупинення податкових накладних унікальних платників

Кількість платників за період



## Висновки:

- Кількість нових підприємств, які підпадають під критерії ризику, стрімко падає.
- Діяльність підприємств не зупиняється — зупиняється лише ризикова операція.

# Врахування Таблиць платників податків від реальних платників задля уникнення повторного зупинення

Кількість, станом на

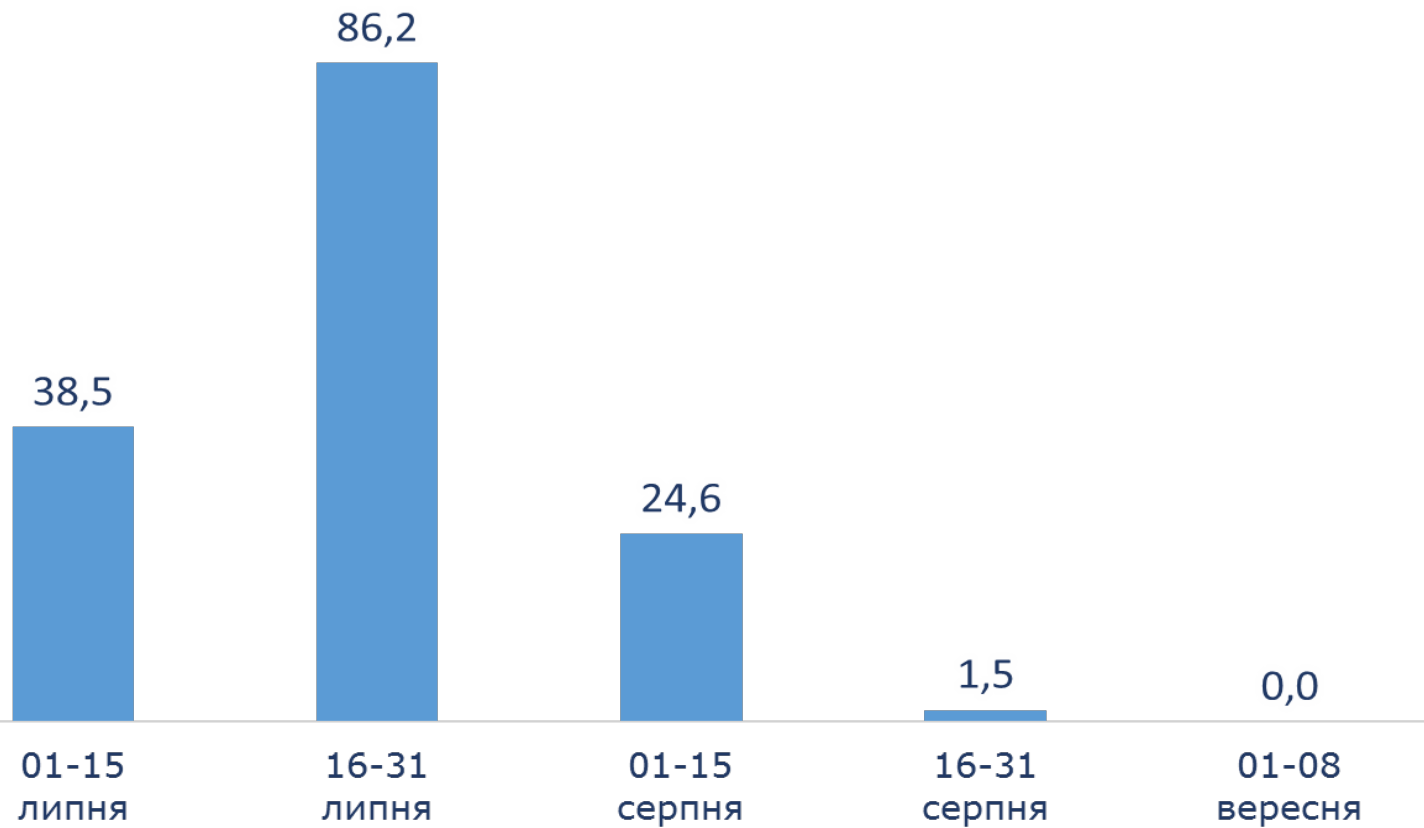


## Висновки:

- Підприємство може надати ДФС додаткову інформацію (перелік товарів/послуг, що придбаються та постачаються) задля уникнення повторного зупинення.
- По підприємствам реального сектору, враховується додаткова інформація та реєстрація, по вказаному переліку, більше не зупиняється.
- ДФС вже враховано більше 12 тисяч таблиць, наданих платниками податків.

# Протерміновано терміни розгляду заяв платників щодо підтвердження реальності операції

Відсоток за період

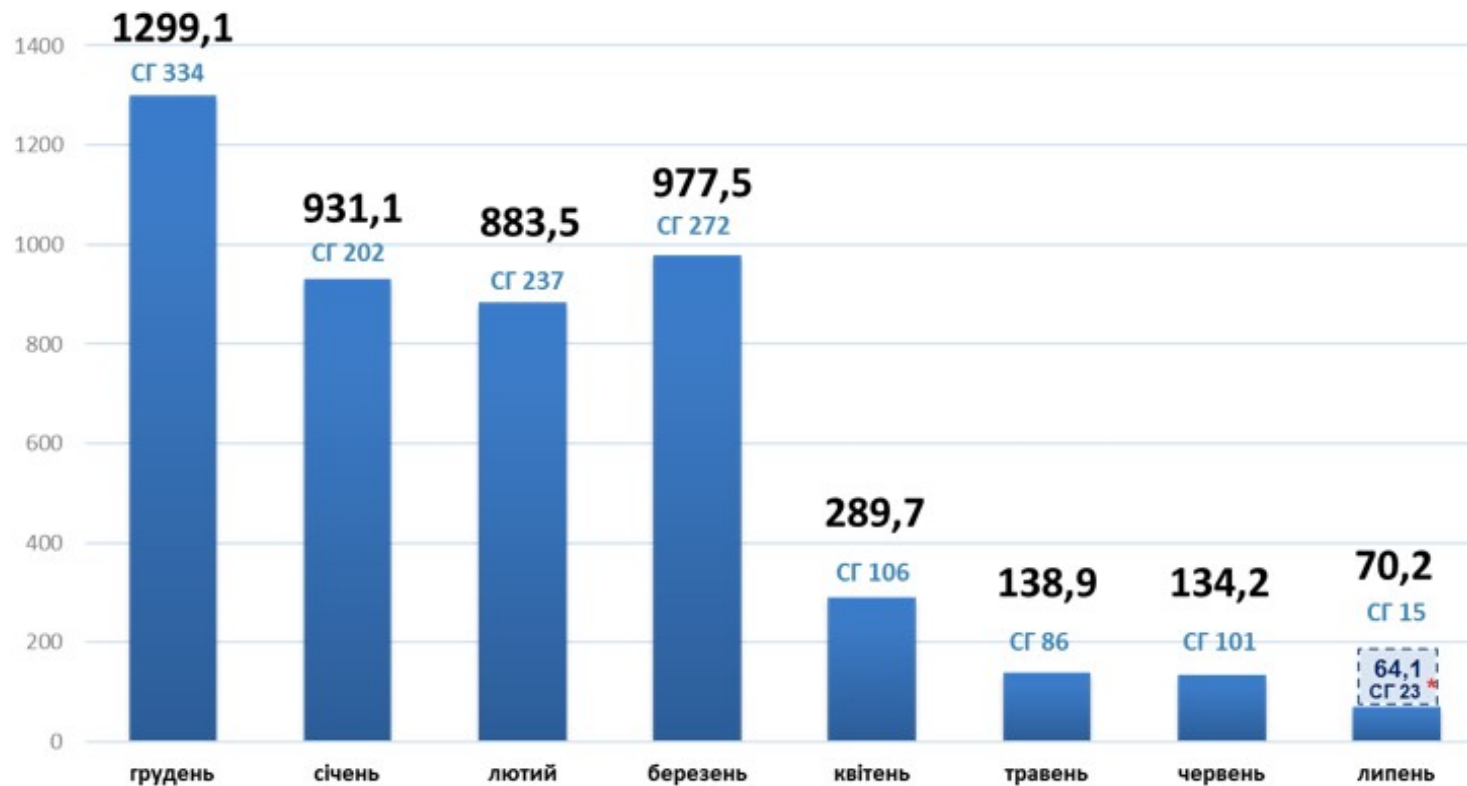


## Висновки:

- Підприємство може подати заяву до ДФС, додавши визначений перелік документів, та підтвердити реальність операції.
- Комісія ДФС, протягом 5 днів, повинна надати відповідь - відновити реєстрацію або залишити без змін.
- Наразі, робота комісії ДФС повністю налаштована та відсутні випадки порушення термінів розгляду заяв.

# Динаміка формування фіктивного ПДВ

Мільйонів гривень



## Висновки:

- Рівень формування фіктивного ПДВ суттєво знизився.
- \* оперативно МФУ внесені зміни до критеріїв, що упередили формування фіктивного ПДВ
- Протягом наступних тижнів буде посилено критерії ризику та нівельовано невелику частку фіктивного ПДВ, що залишився.
- Від реального сектору постійно враховується додаткова інформація і, від посилення критеріїв, він не відчує істотних складнощів.

# Нарахування ПДВ

Результат роботи Системи ризиків – збільшення нарахувань з ПДВ майже на 3 мільярди гривень!



## Наслідки скасування системи:

- **Зменшення темпу надходження ПДВ в наступних періодах**

Результат роботи системи – значний ріст нарахувань з ПДВ. При відміні системи, конвертаційні центри знову почнуть працювати в значних масштабах, використовуючи схеми з фіктивним ПДВ. На початку року, ці суми доходили до 1 мільярда гривень в місяць.

- **Зрив системи автоматичного відшкодування ПДВ**

Наразі, кожна накладна, що пройшла систему ризиків, гарантує реальність операції та не потребує документальних перевірок в процесі відшкодування. У разі відміні системи, в середньостроковій перспективі, стане неможливим відшкодування ПДВ в автоматичному режимі без додаткових перевірок.

- **Повернення до корупційного механізму "ручного" управління договорами (розірвання договорів)**

Розірвання договорів про надання звітності в електронному вигляді повністю паралізує всю діяльність підприємства, навіть яка не пов'язана з ПДВ.



## **Виходячи з усіх наведених показників моніторингу ефективності, немає потреби у відміні системи.**

- Обсяг фіктивного ПДВ падає щоденно, а нарахування з ПДВ підвищуються за рахунок детінізації
- Кількість реальних платників в системі стрімко зменшується.
- Налаштована ефективна робота як всередині ДФС, так і з платниками податків.
- Система працює, але, як і будь-яка система ризиків – потребує вдосконалення.
- МФУ вже напрацьовані та відправлені на погодження зміни, що максимально виведуть з системи реальні підприємства та, особливо, с/г галузь одразу після реалізації ініціативи.