

**ЗМІНИ В РОБОТІ СМКОР з 11.01.2023
(Постанова № 1428)**

Зміни по етапах роботи СМКОР:

ЕТАП 1. Перевірка на ознаки безумовної реєстрації

З'явилися нові ознаки безумовної реєстрації податкових накладних і РК до них. Так, не підлягають подальшому моніторингу:

- податкові накладні з обсягом постачання ≤ 5 тис. грн;
- РК, у яких абсолютне значення суми коригування на зменшення/збільшення суми компенсації ≤ 5 тис. грн.

Однак загальний обсяг операцій поточного місяця за такими ПН і РК має бути в межах 500 тис. грн

ЕТАП 2. Перевірка критеріїв ризиковості платника ПДВ

Зміни внесено до Додатку 1 Порядку № 1165. Відтепер враховується можливість (або неможливість) платника ПДВ виконувати свої податкові обов'язки в умовах воєнного стану (п. 69.1 підрозд. 10 Перехідних положень ПКУ). Це стосується неподання:

- ПДВ-звітності впродовж 2-х останніх звітних періодів;
- [фінансової звітності платниками податку на прибуток](#) за останній звітний період.

Також деталізовано рішення ДПС про належність платника ПДВ до ризикового. У рішенні відтепер має бути детальна інформація про:

- критерії, за якими таке рішення прийняте;
- тип операції, період операції;
- код УКТ ЗЕД/ДКПП;
- податковий номер платника ПДВ, який був задіяний у ризиковій операції.

При цьому платник ПДВ, який отримав таке рішення від ДПС, має право подати на розгляд комісії регіонального рівня:

- інформацію про невідповідність критеріям ризиковості;
- копії відповідних документів, що підтверджують таку інформацію.

Крім того з'явився Довідник кодів податкової інформації, яка є підставою для прийняття рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості. Цей код має зазначатися у згаданому рішенні ДПС про відповідність критеріям ризиковості. Знайти довідник можна на [веб-сайті ДПС \(наказ ДПС від 11.01.2023 р. № 17 "Про затвердження довідника кодів податкової інформації"\)](#)

ЕТАП 3. Перевірка на позитивну історію платника ПДВ

У платника ПДВ, який перебуває на спрощеній системі 4 групи (сільськогосподарській), відтепер вважається, що він має позитивну історію, якщо ним сплачено єдиний податок в повному обсязі та вчасно

ЕТАП 4. Перевірка ризиковості здійснення операцій

Був оновлений Додаток 3 Порядку № 1165. Це зміни щодо "зменшуючого" РК, тобто такого, що подається на зменшення податкового зобов'язання з ПДВ.

По-перше, при розрахунку віртуального залишку товарів/послуг відтепер:

- не враховується обсяг придбання товарів/послуг за операціями, які за звільненими та "нульовими" операціями (без ПДВ та ПДВ 0%);
- використовується оновлена формула – з'явився коефіцієнт щодо обсягу постачання "1/1.5" (≈0,67). Формула набула вигляду: $залишок = обсяг придбання - обсяг постачання \times 1/1.5$. У такий спосіб залишок виходить більшим. Однак з'явилася й умова застосування коефіцієнта "1/1.5" – він застосовується у разі наявності товарів/послуг, які були зазначені в поданому на реєстрацію РК, у Таблиці даних як таких, що постачаються на постійній основі. Якщо дана умова не виконується, тобто такі товари/послуги не зазначені у Таблиці даних як такі, що постачаються на постійній основі, то формула застосовується без згаданого коефіцієнта, тобто приймає колишній вигляд: $залишок = обсяг придбання - обсяг постачання$. При цьому звільнені від ПДВ та «нульові» товари/послуги не враховуються в обох варіантах даної формули.

По-друге, збільшений "безризиковий" строк реєстрації зменшуючої РК до ПН на неплатника ПДВ – з 14 днів до 30 днів (оновлений п. 6 Додатку 3 Порядку № 1165). Якщо даний строк перевищений, то операція стає ризиковою.

Зміни, що стосуються роботи всієї СМКОР:

Оновлені форми документів по СМКОР, зокрема рішень ДПС про:

- ризиковість платника податку;
- врахування Таблиці даних платника податку