

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
ДО КРИТЕРІЇВ ОЦІНЮВАННЯ НОМІНАНТІВ
ВСЕУКРАЇНСЬКОГО РЕЙТИНГУ
«СУМЛІННІ ПЛАТНИКИ ПОДАТКІВ»**

1.1. Співвідношення суми нарахованого за наслідками діяльності у **2018 році** податку на прибуток підприємств до отриманих доходів за **2018 рік** – для платників податку на прибуток на загальних підставах (визначається на підставі даних Декларації з податку на прибуток за **2018 рік**).

Цей критерій визначається за формулою:

$$C_6 = \left(\frac{p.17 + p.16}{p.01} \times 100\% \right) \times 5$$

Де, рядок 17 – податок на прибуток за звітний (податковий) період;
рядок 16 ЗП – зменшення нарахованої суми податку;
рядок 01 – дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку.

Податкова декларація з податку на прибуток – наказ Мінфіну від 20.10.2015 № 897 (у редакції наказу Мінфіну від 28.04.2017 № 467 зі змінами, внесеними наказом Мінфіну від 19.10.2018 № 842).

1.2. Співвідношення суми нарахованих податків, зборів за **2018 рік** (крім ПДВ, мита і акцизного податку) до скоригованого доходу за **2018 рік** – для платників єдиного податку 4 групи.

Цей критерій визначається за формулою:

$$C_6 = \left(\frac{\text{Сума нарахованих податків, зборів, обов'язкових платежів (крім ПДВ, мита та акцизного податку)}}{p. 4} \times 100\% \right) \times 5$$

де, р. 4 – скоригований дохід сільськогосподарського товаровиробника (рядок 4 Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва за **2018 рік**, який є невід'ємною частиною податкової звітності з єдиного податку 4 групи, поданої на **2019 рік**).

Розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва затверджений наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 26.12.2011 № 772, зареєстровано в Мінюсті 06.04.2012 р. за № 510/20823 (із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства аграрної політики та продовольства № 205 від 22.03.2013, № 461 від 02.12.2015, № 108 від 29.03.2016, № 245 від 17.05.2017, № 142 від 16.03.2018).

2. Повнота та своєчасність сплати податків та зборів (статті 126, 127 Податкового кодексу України).

Максимальна сума балів за цим критерієм становить 20 балів.

За кожен випадок недоплати або несвоєчасної сплати податків знімаються 4 бали.

Також знімаються 2 бали за кожен випадок порушення правил нарахування, утримання та сплати (перерахування) податків у джерела виплати.

При досягненні від'ємного показника номінант не допускається до подальшої участі у Рейтингу.

3. Податкова дисципліна згідно зі статтями 118-121, 123, 128, 128¹ Податкового Кодексу України.

Під даним визначенням мається на увазі дотримання норм податкового законодавства. Максимальна сума балів – 10.

Донараховані податкові зобов'язання контролюючим органом вважаються порушенням податкової дисципліни лише у випадку їх узгодження за результатами адміністративного або судового оскарження.

За кожен випадок порушення (окрім своєчасності та повноти сплати податків (зборів)) знімаються 2 бали.

Випадки порушення податкового законодавства підтверджуються органом Державної фіскальної служби. Це можуть бути:

1. Порушення строку та порядку подання інформації про відкриття або закриття банківських рахунків (ст. 118 ПКУ).
2. Порушення платником податків порядку подання інформації про фізичних осіб - платників податків (ст. 119 ПКУ).

3. Неподання або несвоєчасне подання податкової звітності або невиконання вимог щодо внесення змін до податкової звітності (ст. 120 ПКУ).
4. Порухення строків реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування в ЄРПН та допущення помилок при визначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної (ст. 120¹ ПКУ).
5. Порухення порядку реєстрації акцизних накладних та розрахунків коригування до таких акцизних накладних в ЄРПН (ст. 120¹ ПКУ).
6. Порухення встановлених законодавством строків зберігання документів з питань обчислення і сплати податків та зборів, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи (ст. 121 ПКУ).
7. Застосування штрафних (фінансових) санкцій у разі визначення контролюючим органом суми податкового зобов'язання (ст. 123 ПКУ).
8. Неподання або подання з порушенням строку банками чи іншими фінансовими установами податкової інформації контролюючим органам (ст. 128 ПКУ).
9. Порухення правил обліку, виробництва та обігу пального на акцизних складах (ст. 128¹ ПКУ).

При досягненні від'ємного показника номінант не допускається до подальшої участі у Рейтингу.

4. Середньорічна заробітна плата по підприємству.

Максимальна оцінка - 9 балів.

Середньорічна заробітна плата по підприємству (на одного працівника) ділиться на 12 місяців і цей показник порівнюється з відповідними розмірами МЗП.

Для даного критерію застосовується така шкала:

3 бали – заробітна плата від 2 до 3 МЗП;

6 балів – заробітна плата від 3 до 5 МЗП;

9 балів – заробітна плата 5 і вище МЗП,

де МЗП – місячна мінімальна заробітна плата станом на 1 січня звітного року.

5. Середня кількість працівників по підприємству в еквіваленті повної зайнятості.

Максимальна оцінка - 15 балів.

При оцінюванні необхідно враховувати розмір підприємства (мале, середнє, велике).

5.1. Малі підприємства – до 50 працівників.

Для даної категорії застосовується така шкала:

- 5 балів - до 15 працівників;
- 10 балів – від 16 до 35 працівників;
- 15 балів – від 36 до 50 працівників.

5.2. Середні підприємства – від 50 до 250 працівників;

Для даної категорії застосовується така шкала:

- 5 балів - до 120 працівників;
- 10 балів – від 121 до 190 працівників;
- 15 балів – від 191 працівників.

5.3. Великі підприємства – понад 250 працівників.

Для даної категорії застосовується така шкала:

- 5 балів - до 1 500 працівників;
- 10 балів – від 1 501 до 4 000 працівників;
- 15 балів – понад 4 001 працівник.

6. Співвідношення (у відсотках) сум, витрачених на соціальні програми та благодійні акції, до суми фінансового результату до оподаткування (прибутку), визначеного у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, за відповідний рік.

Сума фінансового результату до оподаткування (прибутку) – рядок 02 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Для платників єдиного податку 4 групи: співвідношення (у відсотках) сум, витрачених на соціальні програми та благодійні акції, до суми нарахованих податків, зборів (крім непрямих податків) за відповідний рік.

Виставлення конкретних балів за благодійну діяльність в залежності від співвідношення суми благодійних внесків до суми фінансового результату до оподаткування (прибутку) / до суми нарахованих податків, зборів, за відповідний рік – один бал за кожні 2%.

Набувачі благодійної допомоги не повинні бути пов'язані з благодійниками.

7. Сума сплачених податків, зборів до бюджетів усіх рівнів за відповідний рік, у тому числі, єдиного внеску на обов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ).

Даний критерій застосовується у випадку, коли декілька номінантів набрали однакову кількість балів і необхідно вибрати переможця. Учасник, який сплатив до бюджету найбільшу суму податків, отримує додатковий 1 бал.

У разі відсутності надходжень з єдиного внеску підприємство не допускається до участі у Всеукраїнському рейтингу «Сумлінні платники податків».

8. Членство в Асоціації.

З метою популяризації діяльності Асоціації та заохоченні в подальшому членстві, при оцінюванні номінантів зараховується 5 додаткових балів за членство в Асоціації.