ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 року № \_\_\_\_

**Критерії ризиковості платника податку**

1. Платник податків відповідає критеріям ризиковості, якщо:

1) платника податку зареєстровано (перереєстровано) на недійсні (втрачені, загублені) та підроблені документи згідно з інформацією, наявною в органах ДФС;

2) платника податку зареєстровано (перереєстровано) в органах державної реєстрації фізичними особами з подальшою передачею (оформленням) у володіння чи управління неіснуючим, померлим, безвісти зниклим особам;

3) платника податку зареєстровано (перереєстровано) в органах державної реєстрації фізичними особами з подальшою передачею (оформленням) у володіння чи управління особам, що не мали наміру провадити фінансово-господарської діяльності або реалізовувати повноваження, згідно з інформацією, наданою такими фізичними особами;

4) платника податку зареєстровано (перереєстровано) та проваджено фінансово-господарську діяльність без відома та згоди його засновників і призначених у законному порядку керівників згідно з інформацією, наданою такими засновниками та/або керівниками;

5) платник податку зареєстрований (перереєстрований) за адресою, що знаходиться на тимчасово окупованих територіях у Донецькій та Луганській областях та тимчасово окупованій території, в розумінні Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України»;

6) платник податку – юридична особа, який не має відкритих рахунків у банківських установах, крім рахунків в органах Державної казначейської служби України (крім бюджетних установ);

7) платник податку, посадова особа та/або засновник якого був посадовою особою та/або засновником суб’єкта господарювання, якого ліквідовано за процедурою банкрутства протягом останніх трьох років;

8) платником податку не подано контролюючому органу податкової звітності з податку на додану вартість за два останні звітні періоди всупереч нормам підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16, абзацу першого пункту 49.2 та
пункту 49.18 статті 49 Податкового кодексу України (далі – Кодекс);

9) платником податку на прибуток не подано контролюючому органу фінансової звітності за останній звітний період всупереч нормам підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16 та пункту 46.2 статті 46 Кодексу.

2. Головними управліннями ДФС в областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДФС здійснюється моніторинг критеріїв, визначених у пункті 1 цих Критеріїв.

3. Платник податку включається до переліку ризикових суб’єктів господарювання у разі відповідності хоча б одному з критеріїв, визначених у пункті 1 цих Критеріїв.

4. Якщо платник податків, якого включено до переліку ризикових суб’єктів господарювання, більше не відповідає критеріям ризиковості, визначеним у пункті 1 цих Критеріїв, такого платника податків виключають з переліку ризикових суб’єктів господарювання в день отримання/виявлення такої інформації.

**Директор Департаменту моніторингу**

**баз даних та верифікації виплат Д. М. Серебрянський**