

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

**1. 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 2 бали.

Також знімаються 1 бал 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.*

**2. Податкова дисципліна згідно зі статтями 118-121, 123, 128, 128<sup>1</sup> 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 1 бал.

Випадки порушення податкового законодавства підтверджуються органом Державної податкової 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. Порушення строків реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування в ЄРПН та допущення помилок при визначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної (ст. 120<sup>1</sup> ПКУ).
5. Порушення порядку реєстрації акцизних накладних та розрахунків коригування до таких акцизних накладних в ЄРПН (ст. 120<sup>1</sup> 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. 128<sup>1</sup> ПКУ).

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

### **3. Середньорічна заробітна плата по підприємству.**

Максимальна оцінка - 10 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:

- 1 бал – заробітна плата до 1 МЗП включно (до 4173 грн. включно);
- 3 бали – заробітна плата від 1 до 3 МЗП (від 4173 грн. до 12519 грн.);
- 6 балів – заробітна плата від 3 до 5 МЗП (від 12519 грн. до 20865 грн.);
- 10 балів – заробітна плата від 5 МЗП і вище ( від 20865 грн. і вище),

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

### **4. Середня кількість працівників по підприємству в еквіваленті повної зайнятості.**

Максимальна оцінка - 15 балів.

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

#### **4.1. 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.

#### **4.2. 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.

#### **4.3. 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.

### **5. Благодійність**

Максимальна оцінка - 5 балів.

Виставлення балів за благодійну діяльність (соціальні програми та благодійні акції) здійснюється в залежності від співвідношення суми благодійних внесків до суми фінансового результату до оподаткування (прибутку), а для платників єдиного податку 4 групи - до суми нарахованих податків, зборів (крім непрямих податків) за відповідний рік):

- до 1 % - 1 бал;
- від 1 % до 5 % - 2 бали;
- від 5 % до 10 % - 3 бали;
- 10 % і більше – 5 балів.

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

Благодійність підтверджується відповідними копіями первинних документів, які свідчать про перерахування грошових коштів (платіжні доручення), передачу матеріальних і нематеріальних активів (видаткові накладні, акти приймання-передачі), надання послуг (акт про надання послуг).

### **6. Соціальний пакет роботодавця**

Максимальна оцінка - 5 балів.

Соціальний пакет роботодавця - набір пільг і компенсацій за працю поза заробітної платні, який надає роботодавець за власною ініціативою:

- забезпечення безкоштовним харчуванням, а також компенсація витрат на харчування у випадках, не передбачених чинним законодавством;
- забезпечення безкоштовним житлом іногородніх, компенсація витрат на житло (оренду житла) у випадках, не передбачених чинним законодавством;
- безкоштовний проїзд, компенсація витрат на бензин у разі використання особистого автотранспорту, доставка працівників на роботу і з роботи;
- оплата навчання працівників у випадках, не передбачених законом;
- витрати на оплату послуг по лікуванню працівників, наданих закладами охорони здоров'я;

- страхування (внески підприємства по договорах добровільного медичного та пенсійного страхування працівників);
- оплата вартості путівок на санаторно-курортне лікування та оздоровлення працівникам та/або дітям до 18 років за рахунок підприємства;
- оплата абонементів працівникам до спортзалів та басейнів працівникам для заняття спортом;
- можливість отримання безвідсоткової позики тощо.

Соціальний пакет оцінюється:

- надання до трьох пільг (компенсацій) – 2 бали;
- надання трьох і більше видів пільг (компенсацій) – 5 балів.

### **7. Членство в Асоціації.**

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

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

Даний критерій застосовується у випадку, коли декілька номінантів набрали однаково 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».