

Додаток 1
до Рішення Правління ВГО АППУ
№ 26/3 від 03 березня 2020 року
Президент ВГО АППУ

Г.Ш.Катамадзе

ПОЛОЖЕННЯ **«Про Всеукраїнський рейтинг «Сумлінні платники податків»**

1. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ

1.1. Щорічний Всеукраїнський рейтинг «Сумлінні платники податків» (надалі – Рейтинг) започатковано Всеукраїнською громадською організацією «Асоціація платників податків України» (надалі – Асоціація) з метою створення сприятливих умов для розвитку взаємовигідної співпраці між державою та бізнесом та відзначення кращих здобутків платників податків.

1.2. Завдання Рейтингу – посилення ролі та авторитету платника податків в житті країни, підвищення загальної культури сплати податків, утвердження серед людей духу підприємливості.

2. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

2.1. Процедура визначення переможців Всеукраїнського рейтингу здійснюється Вищою рейтинговою комісією.

Процедура визначення переможців регіонального туру Рейтингу здійснюється Обласною (регіональною) рейтинговою комісією.

2.2. Вища рейтингова комісія є органом, який утворюється на громадських засадах. Кількісний і персональний склад комісії затверджується Правлінням Асоціації.

2.3. Головою Вищої рейтингової комісії є Президент Асоціації. Співголовою Вищої рейтингової комісії є Голова Державної податкової служби України. Секретар комісії обирається з числа дійсних членів комісії.

2.4. Обласна (регіональна) рейтингова комісія є постійно діючим дорадчим органом, який утворюється на громадських засадах. Кількісний і персональний склад комісії затверджується Радою Територіального відділення Асоціації платників податків України.

2.5. Головою Обласної (регіональної) рейтингової комісії є Голова Ради Територіального відділення Асоціації. Співголовами Обласної (регіональної) рейтингової комісії є Начальник Головного управління ДПС у області (м. Києві) та Начальник Офісу ВПП у області. Секретар комісії обирається з числа дійсних членів комісії.

2.5. Засідання комісій проводяться в міру необхідності та скликаються відповідно Головою Вищої рейтингової комісії або Головою Обласної (регіональної) рейтингової комісії.

На запрошення Голови Вищої рейтингової комісії або Голови Обласної (регіональної) рейтингової комісії у засіданні можуть брати участь, крім членів рейтингової комісії, інші особи.

2.7. Комісії формують пропозиції з питань, які належать до їх компетенції, про що зазначається у протоколі. Пропозиції можуть формуватися шляхом опитування членів комісії. Усі рішення оформляються протоколом, який підписує голова та секретар комісії.

2.8. У Рейтингу беруть участь підприємства трьох категорій – великі, середні, малі.

Розподіл підприємств на великі, середні та малі здійснюється наступним чином.

Перелік великих платників податків затверджено згідно наказу ДПС України.

Суб'єктами малого підприємництва є: юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України (стаття 55 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV зі змінами та доповненнями).

Інші суб'єкти господарювання належать до суб'єктів середнього підприємництва.

3. УМОВИ УЧАСТІ У РЕЙТИНГУ

3.1. Відсутність податкового боргу станом на 01 січня поточного року.

3.2. Відсутність заборгованості з виплати заробітної плати станом на 01 січня поточного року.

3.3. Наявність статусу юридичної особи, платника податку на прибуток підприємств. Для платників податків у аграрній галузі можлива наявність статусу платника єдиного податку 4 групи.

3.4. Відсутність порушень податкового законодавства, доведених у судовому порядку протягом звітного року.

4. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ

- 4.1. Повнота та своєчасність сплати податків та зборів
- 4.2. Податкова дисципліна
- 4.3. Середня заробітна плата по підприємству
- 4.4. Кількість робочих місць на підприємстві
- 4.5. Благодійність
- 4.6. Соціальний пакет роботодавця
- 4.7. Членство в Асоціації платників податків України

5. НОМІНАЦІЇ РЕЙТИНГУ

- 5.1. Аграрний сектор
- 5.2. Промисловість
- 5.3. Будівництво
- 5.4. Транспорт
- 5.5. Фінанси
- 5.6. Медицина
- 5.7. Фармацевтика
- 5.8. Торгівля
- 5.9. Наука
- 5.10. Культура
- 5.11. Інформація та телекомунікації
- 5.12. Цифрова інформатика

6. ПОРЯДОК ВИСУВАННЯ НОМІНАНТІВ

6.1. Суб'єктами висування номінантів є юридичні особи – платники податків, які відповідають зазначеним у розділі 4 цього Положення Критеріям і поділяють мету та завдання Рейтингу.

6.2. Підставою для участі у Рейтингу є заявка платника податку, у якій заповнення усіх рядків є обов'язковою умовою для участі в Рейтингу.

Заявки на участь у Рейтингу на обласному (регіональному) рівні приймають Територіальні відділення Асоціації платників податків України в областях та місті Києві. Заявки на участь у Рейтингу на всеукраїнському рівні (за бажанням номінанта) приймає Генеральна дирекція Асоціації платників податків України.

6.3. До заявки додаються такі документи:

- копія Декларації з податку на прибуток (копія Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва);
- стисла довідка про діяльність та досягнення підприємства;

– фотоматеріали про здобутки підприємства в електронному вигляді (надаються переможцями II туру).

7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ (РЕЙТИНГУ)

7.1. Рейтинг проводиться у два конкурсні тури:
перший тур – на обласному (регіональному) рівні у період до 30 червня включно;
другий тур – на всеукраїнському рівні у термін: з 01 липня – до 30 вересня включно.

7.2. Зважаючи на регіональні особливості ведення бізнесу, визначення переможців на обласному рівні у всіх номінаціях не є обов'язковим.

7.3. Обласна (регіональна) рейтингова комісія у встановлений для першого туру термін, відповідно до розділів 4 та 5 цього Положення, підбивають підсумки регіональних конкурсів і визначають номінантів для наступного туру не пізніше 30 червня.

7.4. Обласна (регіональна) рейтингова комісія визначає переможців та номінантів до другого туру Рейтингу шляхом голосування простою більшістю голосів присутніх на її засіданні дійсних членів.

7.5. Нагородження переможців обласного (регіонального) туру Рейтингу відбувається у визначений Територіальним відділенням Асоціації день оголошення підсумків, але не пізніше 01 жовтня.

7.6. Відзначення переможців на обласному (регіональному) рівні проходить в урочистій обстановці з врученням Диплома переможця у відповідній номінації.

7.7. Для участі у другому турі Рейтингу регіональні комісії подають на розгляд Вищої рейтингової комісії кандидатуру одного переможця з кожній категорії у представленій в регіоні номінації.

7.8. Подання на номінантів та додані до нього документи надсилаються обласною (регіональною) комісією до Вищої рейтингової комісії протягом 7 календарних днів після визначення переможців обласного (регіонального) туру. Номінанти другого туру Рейтингу допускаються до участі виключно за умови надання до розгляду Вищої рейтингової комісії вказаного у пункті 6.3 цього Положення пакету документів не пізніше 07 липня.

У разі неможливості висунення номінантів через Територіальне відділення Асоціації, суб'єкти висунення мають право подавати заявки на участь до Вищої рейтингової комісії (за загальною процедурою відповідно до розділу 6 цього Положення).

7.9. Вища рейтингова комісія має право утворювати експертні ради з визнаних фахівців у галузях, перелічених у розділі 4 цього Положення.

7.10. Вища рейтингова комісія після підсумкового обговорення приймає остаточне рішення щодо визначення переможців Рейтингу шляхом голосування простою більшістю голосів присутніх на її засіданні дійсних членів.

8. НАГОРОДЖЕННЯ ПЕРЕМОЖЦІВ

8.1. Загальна кількість переможців затверджується Вищою рейтинговою комісією Всеукраїнського рейтингу «Сумлінні платники податків».

8.2. Нагородження переможців Всеукраїнського рейтингу «Сумлінні платники податків» відбувається на фінальній церемонії нагородження з врученням Диплома переможця у відповідній номінації та статуетки у вигляді жіночої постаті - символу Всеукраїнського рейтингу Асоціації платників податків України, яка поєднує у собі образ України та образ Слави або спеціального нагрудного знаку.

Дата оголошення підсумків визначається Правлінням Асоціації.

9. ФІНАНСУВАННЯ ПРОВЕДЕННЯ РЕЙТИНГУ

9.1. Фінансове забезпечення організації та проведення першого туру Рейтингу покладається на Територіальні відділення Асоціації.

9.2. Фінансове забезпечення організації та проведення другого туру Рейтингу покладається на Генеральну дирекцію Асоціації.

10. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

10.1. Організаційне забезпечення проведення першого туру Рейтингу покладається на Територіальні відділення Асоціації.

10.2. Організаційне забезпечення проведення другого туру Рейтингу покладається на Генеральну дирекцію Асоціації та Територіальні відділення Асоціації.

10.3. Відповідні кошториси Рейтингу ухвалюються Правлінням Асоціації та Радами Територіальних відділень Асоціації.

10.4. Реєстрація прав інтелектуальної власності, пов'язаних з проведенням Рейтингу, здійснюється Генеральною дирекцією Асоціації згідно з чинним законодавством України.

10.5. Зміни до даного Положення вносяться виключно Рішенням Правління Асоціації.

Додаток 2
до Рішення Правління ВГО АППУ
№ 26/3 від 03 березня 2020 року
Президент ВГО АППУ

Г.Ш.Катамадзе

**КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ НОМІНАНТІВ
ВСЕУКРАЇНСЬКОГО РЕЙТИНГУ
«СУМЛІННІ ПЛАТНИКИ ПОДАТКІВ»**

№ п/п	Критерії	Оцінка балів
1.	Повнота та своєчасність сплати податків та зборів	20 балів
2.	Податкова дисципліна	10 балів
3.	Середньорічна заробітна плата по підприємству	10 балів
4.	Кількість робочих місць на підприємстві	15 балів
5.	Благодійність	5 балів
6.	Соціальний пакет роботодавця	5 балів
7.	Членство в Асоціації платників податків України	5 балів
ЗАГАЛЬНА СУМА БАЛІВ		

**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, 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 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. 120¹ ПКУ).
5. Порушення 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.

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 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».

Додаток № 1
до Рішення Правління ВГО АППУ
№ 35/7 від 10 липня 2020 року
Президент ВГО АППУ

Г.Ш.Катамадзе

**Основні дати проведення Всеукраїнського рейтингу
«Сумлінні платники податків – 2019»**

№ п/п	Дати	Етапи проведення Рейтингу
1.	14 липня	Початок I-го туру Рейтингу та прийому заявок на участь у Рейтингу
2.	14 серпня	Завершення прийому заявок на участь у Рейтингу
3.	14 вересня	Визначення переможців I-го туру та граничний термін для подання номінантів на II-й тур Рейтингу до Генеральної дирекції ВГО АППУ
4.	15 жовтня	Засідання Вищої Рейтингової Комісії
5.	14 вересня – 30 жовтня	Відзначання та нагородження переможців Рейтингу на регіональному рівні
6.	IV квартал	Відзначення та нагородження переможців Рейтингу на Всеукраїнському рівні