МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ВНУТРІШНІХ СПРАВ
КАФЕДРА ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ ТА КІБЕРБЕЗПЕКИ

ВСТАНОВЛЕННЯ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ З ФОРМУВАННЯ ФІКТИВНОГО ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ (“СКРУТКА”) ЗА ДОПОМОГОЮ ВИКОРИСТАННЯ СПЕЦІАЛІЗОВАНОЇ КОМП’ЮТЕРНОЇ ПРОГРАМИ TAX-v1.0

Методичні рекомендації



КИЇВ-2022

МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ВНУТРІШНІХ СПРАВ
КАФЕДРА ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ ТА КІБЕРБЕЗПЕКИ

ВСТАНОВЛЕННЯ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ З ФОРМУВАННЯ ФІКТИВНОГО ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ (“СКРУТКА”) ЗА ДОПОМОГОЮ ВИКОРИСТАННЯ СПЕЦІАЛІЗОВАНОЇ КОМП’ЮТЕРНОЇ ПРОГРАМИ TAX-v1.0

Методичні рекомендації

КИЇВ-2022

УДК 343.13
В 47

Авторський колектив:

Школьніков Владислав (Національна академія внутрішніх справ);
Корнейко Олександр, кандидат технічних наук, професор (Національна академія внутрішніх справ).

Рецензенти:

Орлов Юрій, доктор юридичних наук, старший науковий співробітник (Національна академія внутрішніх справ);
Звєрєв Володимир, кандидат технічних наук, старший науковий співробітник (Апарат Ради національної безпеки та оборони України).

Схвалено та рекомендовано до друку науково-методичною радою Національної академії внутрішніх справ 21 грудня 2022 року (протокол № 4).

В 47 Встановлення фінансово-господарських операцій з формування фіктивного податкового кредиту (“скрутка”) за допомогою використання спеціалізованої комп’ютерної програми Tax-v.1.0 [Текст] : метод. рек. / [В. Школьніков, О. Корнейко]. – К. : Вид-во Нац. акад. внутр. справ, 2022. – 24 с.

У методичних рекомендаціях висвітлено порядок використання спеціалізованої комп’ютерної програми Tax-v.1.0, яка дозволяє на основі обробки та аналізу інформації з Єдиного реєстру податкових накладних Державної податкової служби України встановлювати фінансово-господарські операції з формування фіктивного податкового кредиту (“скрутка”) за допомогою використання спеціалізованої комп’ютерної програми Tax-v.1.0.

Методичні рекомендації розраховані на працівників аналітичних підрозділів Національної поліції та інших правоохоронних органів України й призначені для опанування ними сучасних технологій здійснення кримінального аналізу.

УДК 343.13

© Національна академія внутрішніх справ
© Школьніков В., Корнейко О., 2022

ЗМІСТ

Перелік умовних позначень…… **5**

Вступ……..... **6**

1. Загальні відомості про інформаційно-телекомунікаційну систему “Податковий блок”, “Єдине вікно подання електронної звітності” та Єдиний реєстр податкових накладних Державної податкової служби України..…….. **7**

2. Особливості аналізу інформації з Єдиного реєстру податкових накладних……..……... **17**

2.1. Методика аналізу…….. **17**

2.2. Алгоритм роботи зі спеціалізованою комп’ютерною програмою Tax-v.1.0…….……... **20**

Висновки …….. **22**

Список використаних джерел……. **23**

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

MS Excel	табличний процесор, програма для роботи з електронними таблицями Microsoft Excel
IBM i2 ANB	аналітичний програмний продукт IBM i2 Analyst's Notebook
ПК	персональний комп'ютер
РНОКПП	реєстраційний номер облікової картки платника податків
ЄДРПОУ	Єдиний державний реєстр підприємств та організації України
П.І.Б.	прізвище, ім'я, по батькові
ІТС	інформаційно-телекомунікаційна система
ЄРПН	Єдиний реєстр податкових накладних
ЄРАН	Єдиний реєстр акцизних накладних
СМКОР	Система автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних критеріям оцінки ступеня ризику
ЄВПЕЗ	Єдино вікно подання електронної звітності
ПДВ	податок на додану вартість
УКТ ЗЕД	українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності

ВСТУП

Кримінальний аналіз є специфічним видом інформаційно-аналітичної діяльності, яка полягає в ідентифікації та якомога більш точному визначенні внутрішніх зв'язків між інформаціями (відомостями, даними), що стосуються злочину, і будь-якими іншими даними, отриманими з різних джерел, їх використанням в інтересах ведення оперативно-розшукової та слідчої діяльності, їх аналітичної підтримки.

Правоохоронними органами закордонних країн світу технології кримінального аналізу широко застосовуються для виявлення, припинення та розслідування кримінальних правопорушень.

Практичний досвід роботи кримінальних аналітиків Національної поліції України демонструє необхідність створення спеціалізованого програмного забезпечення з обробки та аналізу інформації з різних джерел. Це дозволить зекономити час аналітиків на очистку даних та створення первинної візуалізації отриманої інформації, яка може досягати великих об'ємів, що зумовлює необхідність застосування вузькоспеціалізованих методик обробки та аналізу великих даних (Big Data).

Окрім цього, вироблення автоматизованих рішень дозволить розвантажити роботу кримінального аналітика, так як готове програмне забезпечення може використовуватися працівниками різних підрозділів, які мають відповідні доступи до інформаційних ресурсів.

Фахівцями Національної академії внутрішніх справ на постійній основі ведеться розробка готового програмного забезпечення, яке може бути використане не тільки в освітньому процесі під час підготовки та перепідготовки кримінальних аналітиків, але і в практичній діяльності правоохоронних органів України.

Створення спеціалізованого програмного забезпечення з обробки та аналізу інформації з різних джерел є актуальним напрямком роботи кафедри інформаційних технологій та кібербезпеки НАВС, що дозволяє автоматизувати виконання типових інформаційно-аналітичних завдань задля ефективного попередження, розслідування, розкриття та прогнозування кримінальних правопорушень.

У методичних рекомендаціях висвітлено порядок використання спеціалізованої комп'ютерної програми Tax-v.1.0, яка дозволяє на основі обробки та аналізу інформації з Єдиного реєстру податкових накладних Державної податкової служби України встановлювати фінансово-господарські операції з формування фіктивного податкового кредиту ("скрутка") за допомогою використання спеціалізованої комп'ютерної програми Tax-v.1.0.

Методичні рекомендації розраховані на працівників аналітичних підрозділів Національної поліції та інших правоохоронних органів України й призначені для опанування ними сучасних технологій здійснення кримінального аналізу.

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ІНФОРМАЦІЙНО-ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНУ СИСТЕМУ “ПОДАТКОВИЙ БЛОК”, “ЄДИНЕ ВІКНО ПОДАННЯ ЕЛЕКТРОННОЇ ЗВІТНОСТІ” ТА ЄДИНИЙ РЕЄСТР ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

Інформаційно-телекомунікаційну систему (ІТС) “Податковий блок” створено за принципом централізованого накопичення, обробки, систематизації та збереження даних.

До складу ІТС “Податковий блок” входять підсистеми:

1. Реєстрація платників податків:

– облік приватних підприємств(ців), а саме юридичних та фізичних осіб;

– облік об’єктів оподаткування та об’єктів, пов’язаних з оподаткуванням;

– ведення реєстрів платників окремих податків, реєстру суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності тощо.

2. Обробка податкової звітності та платежів:

– прийняття, реєстрація, обробка та збереження даних звітності, поданої платниками податків.

3. Облік платежів:

– визначення стану розрахунків з бюджетом кожного платника за кожним податком;

– відшкодування податку на додану вартість, повернення переплат;

– робота з податковим боргом.

4. Податковий аудит:

– формування плану-графіку перевірок;

– формування документів на всіх етапах контрольно-перевірочних робіт;

– відстежування оскарження результатів контрольно-перевірочних робіт;

– формування та опрацювання запитів зустрічних звірок.

5. Аналітична система:

– формування звітів та зведених інформацій.

6. Адміністрування системи:

– керування доступом до всіх вищевказаних систем.

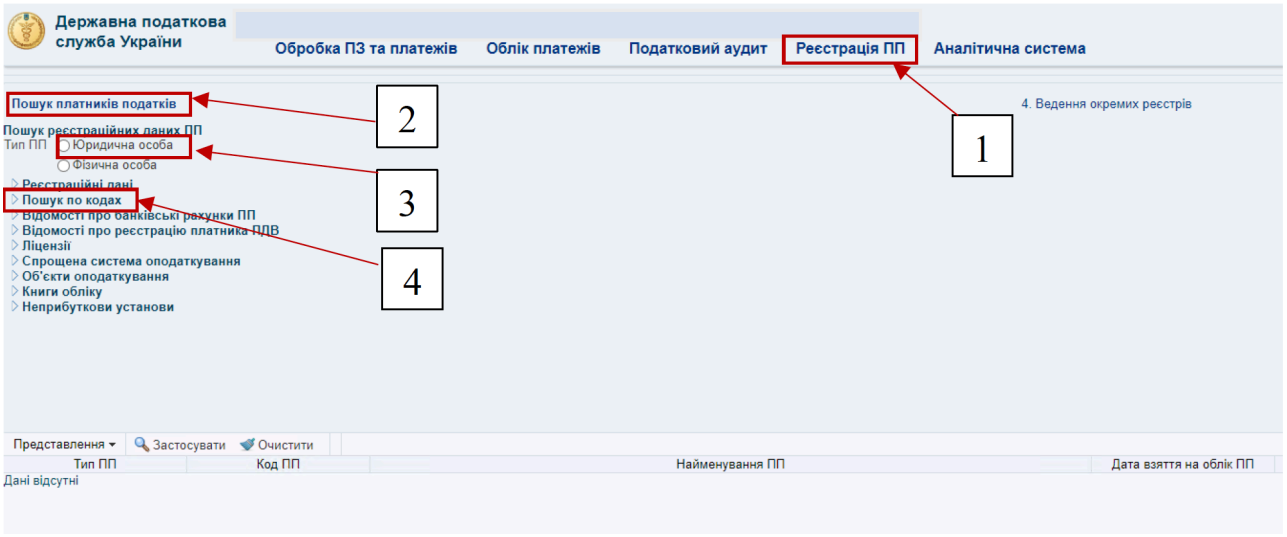
ІТС “Єдино вікно подання електронної звітності” (ЄВПЕЗ) забезпечує введення Єдиного реєстру податкових накладних (ЄРПН) та Єдиного реєстру акцизних накладних (ЄРАН).

ЄРПН функціонує відповідно до статті 201 Податкового кодексу України. Платники податків здійснюють реєстрацію податкових накладних або розрахунків коригування в ЄРПН за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення.

Функціонує електронна система автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних або розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків (СМКОР), достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних або розрахунків коригування в ЄРПН.

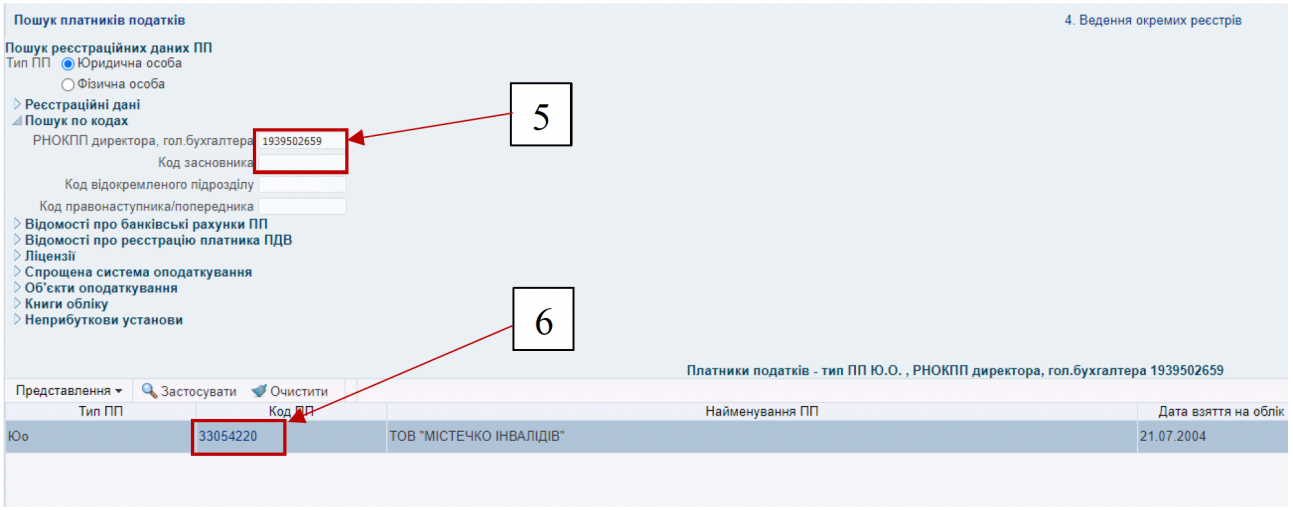
Для працівників Національної поліції України доступні наступні підсистеми:

1. “Реєстрація ПП” (містить інформацію про реєстраційну картку юридичної особи або фізичної особи-підприємця, відомості про нарахування заробітної плати тощо).



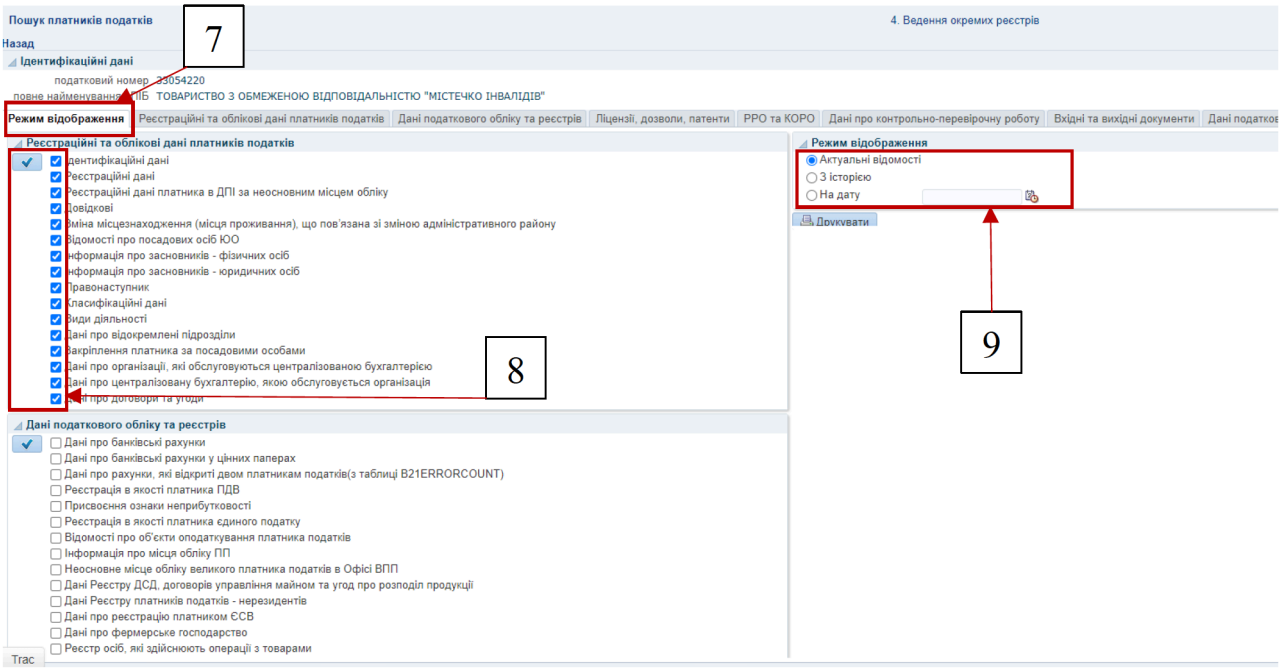
Малюнок 2.1. – Інтерфейс “Реєстрація ПП”

Для пошуку по особі обов’язково в п. 3 на мал. 2.1 вибирати «Юридична особа». Тоді з’являється розділ «Пошук по кодах» (п. 4 мал. 2.1).



Малюнок 2.2. – Пошук платників податків

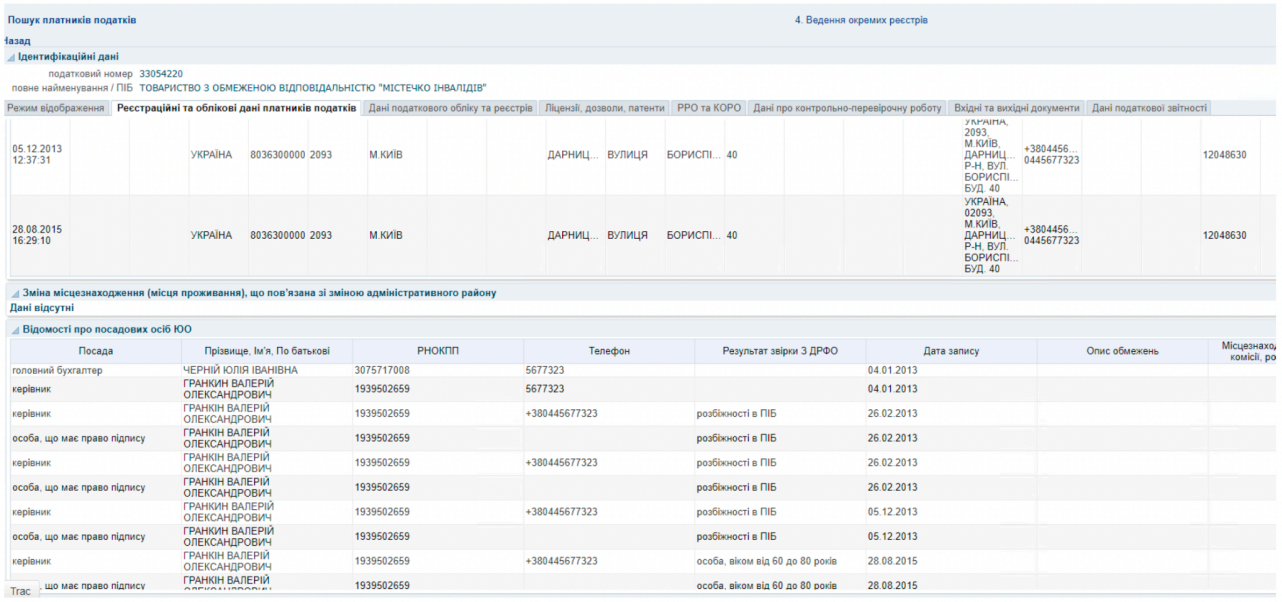
Пошук здійснювати як по першому, так і по другому полю (п. 5 мал. 2.2), при видачі результату деталі можна подивитись по активному посиланню (п. 6 мал. 2.2).



Малюнок 2.3. – Деталізація реєстраційної картки платника податків

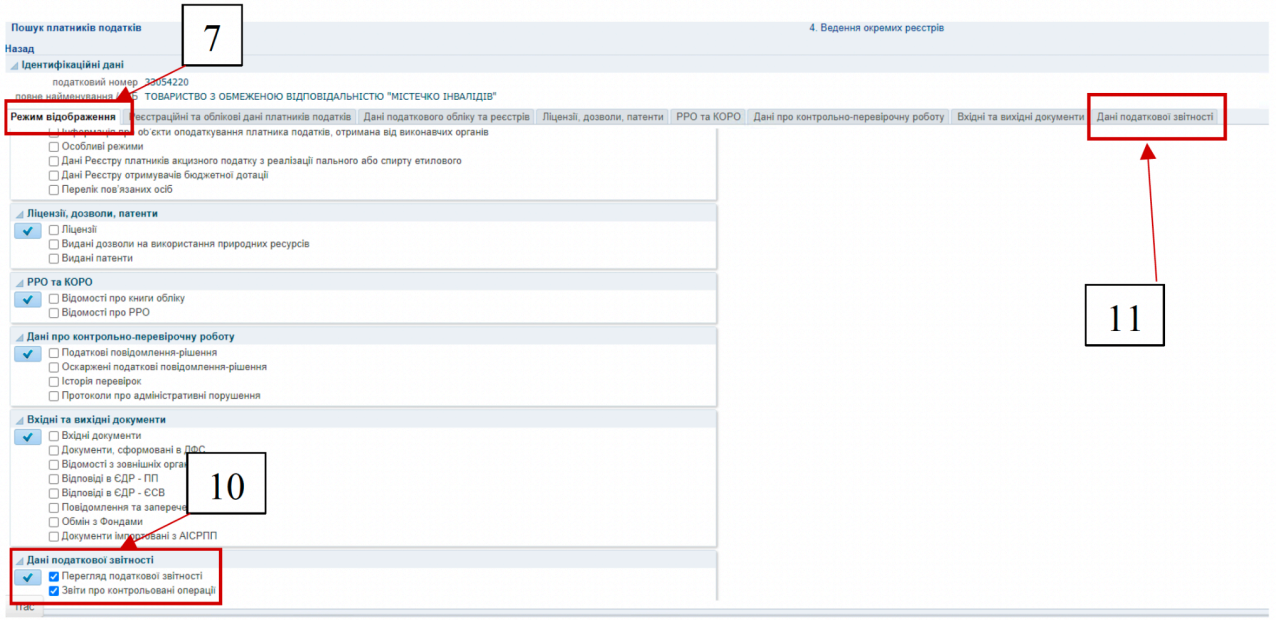
На вкладці “Режим відображення” (п. 7 мал. 2.3) вибрати інформацію яку треба переглянути (п. 8 мал. 2.3). На вкладці “Режим відображення” (п. 9 мал. 2.3) можна вибрати актуальні або історичні відомості про платника податків.

Після вибірки можна переходити на потрібні вкладки (мал. 2.4).



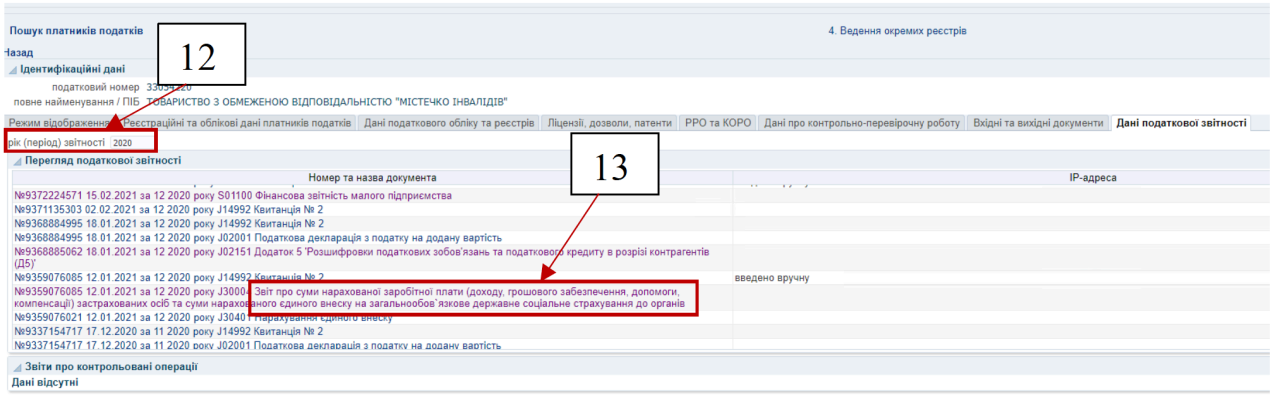
Малюнок 2.4. – Вкладка “Реєстраційні та облікові дані платників податків”

Для перегляду інформації про осіб, які отримують заробітну плату чи офіційно працевлаштовані в юридичній особі, потрібно на вкладці “Режим відображення” (п. 7 мал. 2.5) в розділі “Дані податкової звітності” (п. 10 мал. 2.5) обрати пункти “Перегляд податкової звітності” та “Звіти про контрольовані операції”. Після чого перейти на вкладку “Дані податкової звітності” (п. 11 мал. 2.5).

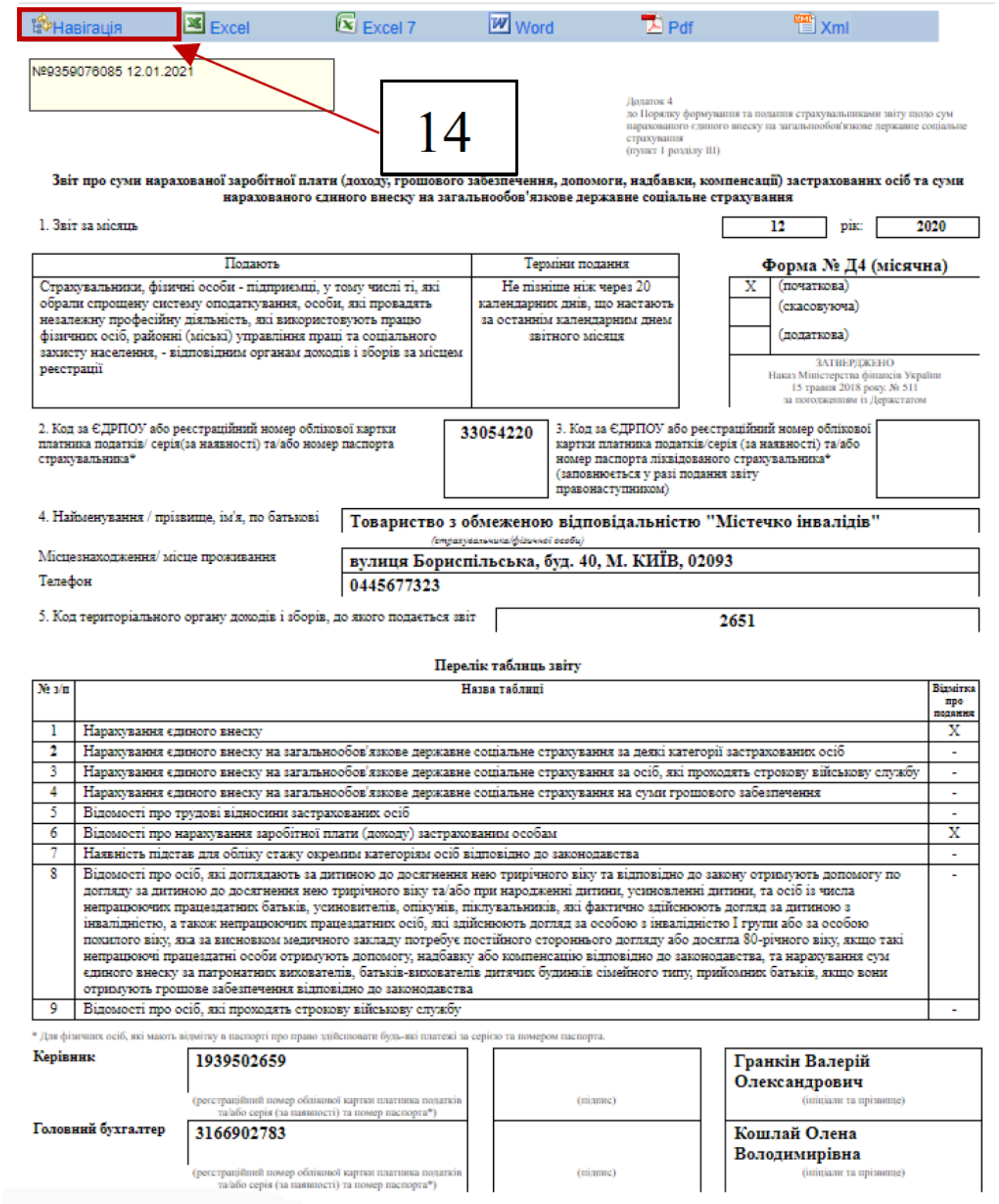


Малюнок 2.5. – Деталізація реєстраційної картки платника податків

Ввести рік за який необхідно переглянути звітність (п. 12 мал. 2.6) після чого натиснути Enter. Серед документації треба знайти файл з назвою “Звіт про суми нарахованої заробітної плати” (п. 13 мал. 2.6) та натиснути на нього. Вибрати вкладку «Навігація» (мал. 2.7).

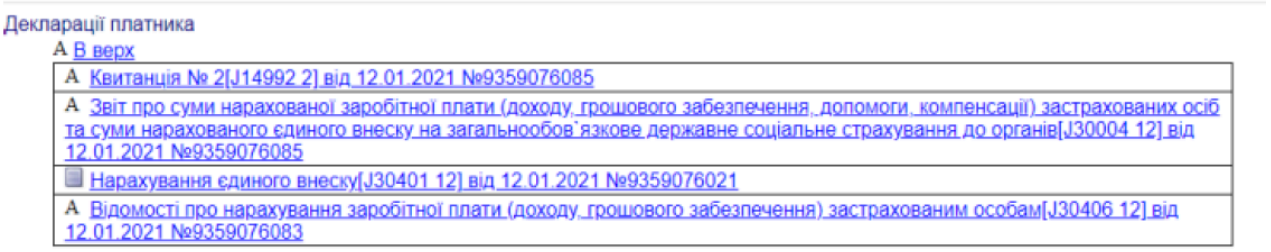


Малюнок 2.6. – Деталізація даних податкової звітності

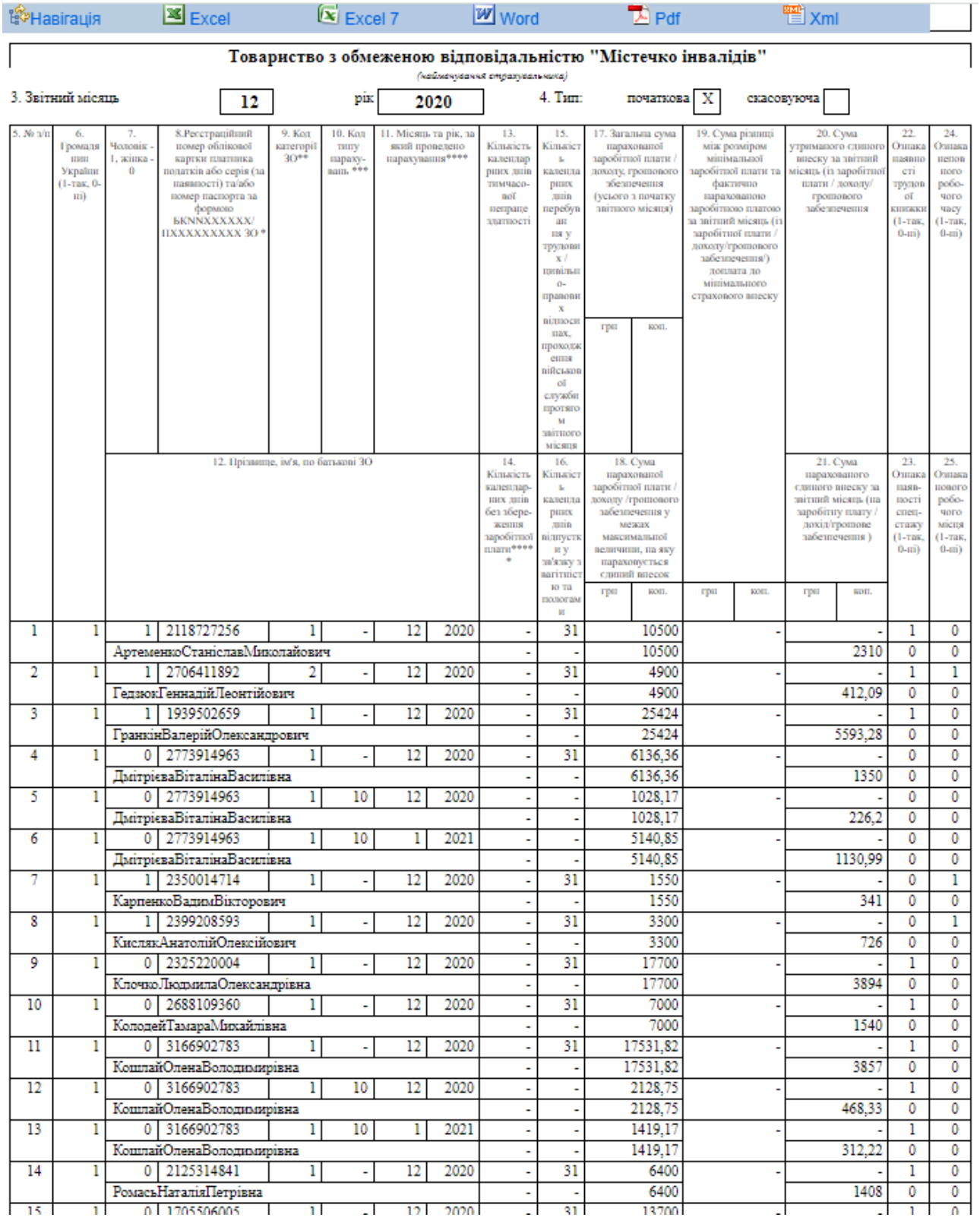


Малюнок 2.7. – Звіт про суми нарахованої заробітної плати

Обрати файл “Відомості про нарахування заробітної плати” (мал. 2.8-2.9).



Малюнок 2.8. – Декларації платника



Навігація Excel Excel 7 Word Pdf Xml

Товариство з обмеженою відповідальністю "Містечко інвалідів"

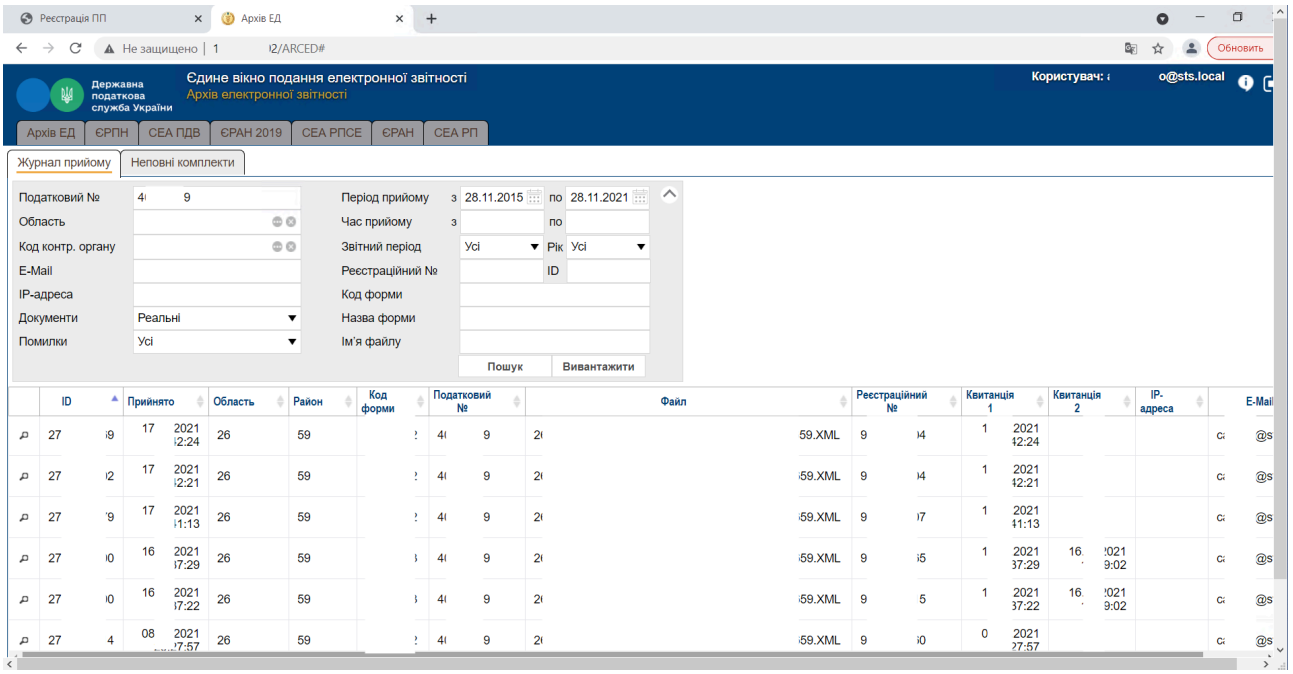
(найменування страхувальника)

3. Звітний місяць **12** рік **2020** 4. Тип: початкова [X] скасовуюча [ ]

5. № з/п	6. Громадянин України (1-так, 0-ні)	7. Чоловік - 1, жінка - 0	8.Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та/або номер паспорта за формою ЬКNNXXXXXX/ ПXXXXXXXXX ЗО *	9. Код категорії ЗО**	10. Код типу нарахувань ***	11. Місяць та рік, за який проведено нарахування****		13. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності	15. Кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно-правових відносинах, проходження військової служби протягом звітного місяця	17. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітного місяця)		19. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу/грошового забезпечення/) доплата до мінімального страхового внеску		20. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу/ грошового забезпечення		22. Ознака наявності трудової книжки (1-так, 0-ні)	24. Ознака неповного робочого часу (1-так, 0-ні)
			12. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО					14. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати*****	16. Кількість календарних днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами	18. Сума нарахованої заробітної плати / доходу /грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок				21. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу/грошове забезпечення)		23. Ознака наявності спецстажу (1-так, 0-ні)	25. Ознака повного робочого місяця (1-так, 0-ні)
										грн	коп.	грн	коп.	грн	коп.		
1	1	1	2118727256	1	-	12	2020	-	31	10500		-		-		1	0
		АртеменкоСтаніславМиколайович						-	-	10500				2310		0	0
2	1	1	2706411892	2	-	12	2020	-	31	4900		-		-		1	1
		ГедзюкГеннадійЛеонтійович						-	-	4900				412,09		0	0
3	1	1	1939502659	1	-	12	2020	-	31	25424		-		-		1	0
		ГранкінВалерійОлександрович						-	-	25424				5593,28		0	0
4	1	0	2773914963	1	-	12	2020	-	31	6136,36		-		-		0	0
		ДмітрієваВіталінаВасилівна						-	-	6136,36				1350		0	0
5	1	0	2773914963	1	10	12	2020	-	-	1028,17		-		-		0	0
		ДмітрієваВіталінаВасилівна						-	-	1028,17				226,2		0	0
6	1	0	2773914963	1	10	1	2021	-	-	5140,85		-		-		0	0
		ДмітрієваВіталінаВасилівна						-	-	5140,85				1130,99		0	0
7	1	1	2350014714	1	-	12	2020	-	31	1550		-		-		0	1
		КарпенкоВадимВікторович						-	-	1550				341		0	0
8	1	1	2399208593	1	-	12	2020	-	31	3300		-		-		0	1
		КислякАнатолійОлексійович						-	-	3300				726		0	0
9	1	0	2325220004	1	-	12	2020	-	31	17700		-		-		1	0
		КлочкоЛюдмилаОлександрівна						-	-	17700				3894		0	0
10	1	0	2688109360	1	-	12	2020	-	31	7000		-		-		1	0
		КолодійТамараМихайлівна						-	-	7000				1540		0	0
11	1	0	3166902783	1	-	12	2020	-	31	17531,82		-		-		1	0
		КошлайОленаВолодимирівна						-	-	17531,82				3857		0	0
12	1	0	3166902783	1	10	12	2020	-	-	2128,75		-		-		1	0
		КошлайОленаВолодимирівна						-	-	2128,75				468,33		0	0
13	1	0	3166902783	1	10	1	2021	-	-	1419,17		-		-		1	0
		КошлайОленаВолодимирівна						-	-	1419,17				312,22		0	0
14	1	0	2125314841	1	-	12	2020	-	31	6400		-		-		1	0
		РомасьНаталіяПетрівна						-	-	6400				1408		0	0
15	1	0	1705506005	1	-	12	2020	-	31	13700		-		-		1	0

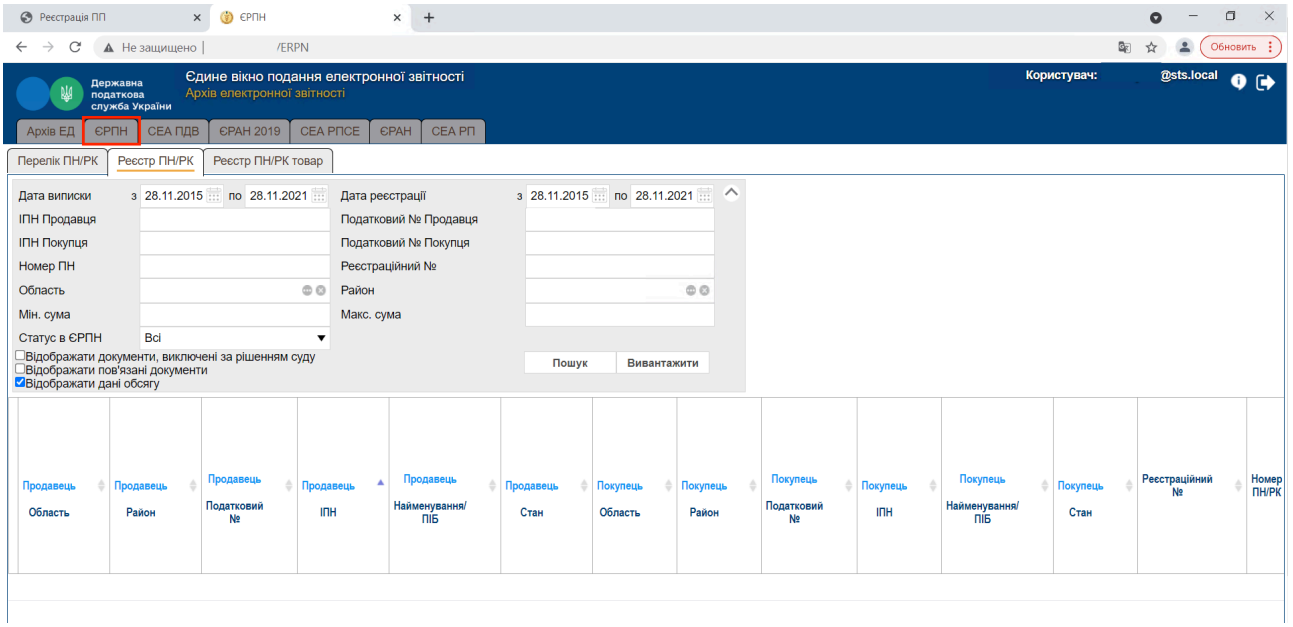
Малюнок 2.9. – Відомості про нарахування заробітної плати

2. "Архів ЕД" (містить інформацію про IP-адреси та електронні пошти, з яких відправлялися електронні документи).



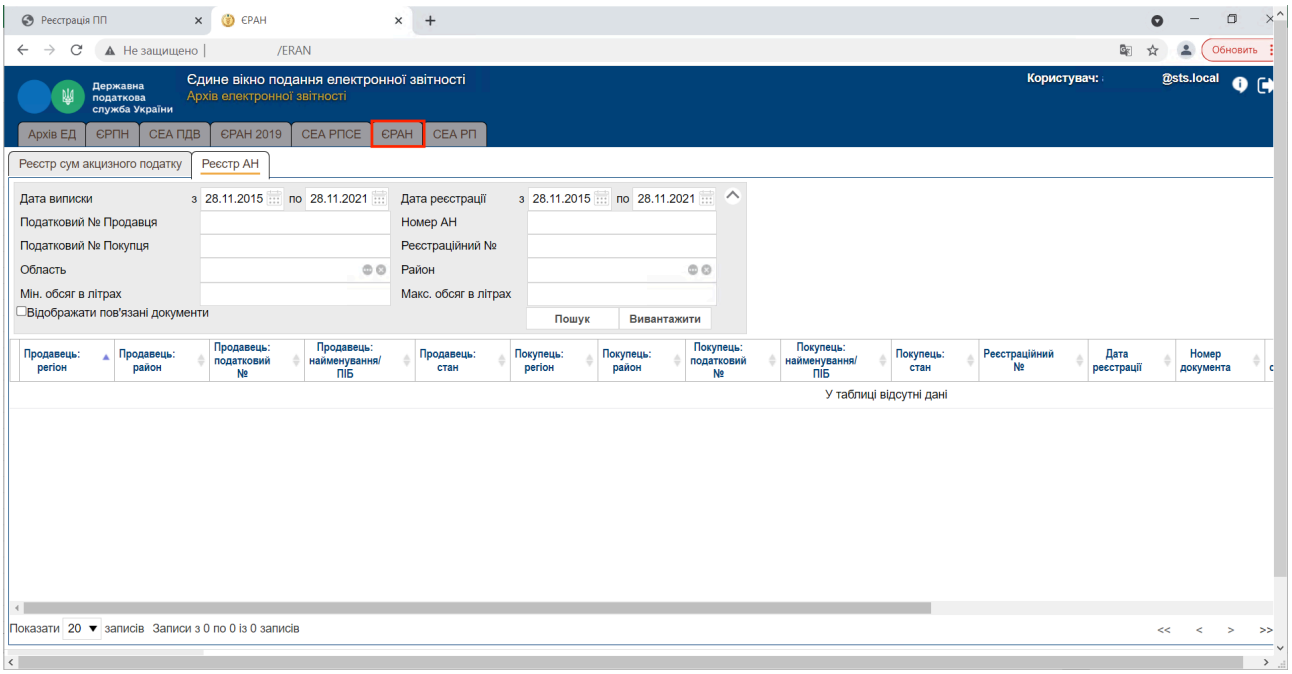
Малюнок 2.10. – Інтерфейс ІТС “ЄВПЕЗ” (Архів ЕД)

3. “Єдиний реєстр податкових накладних” (містить інформацію про податкові накладні, що дозволяє встановлювати особливості господарсько-фінансової діяльності конкретних юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців).

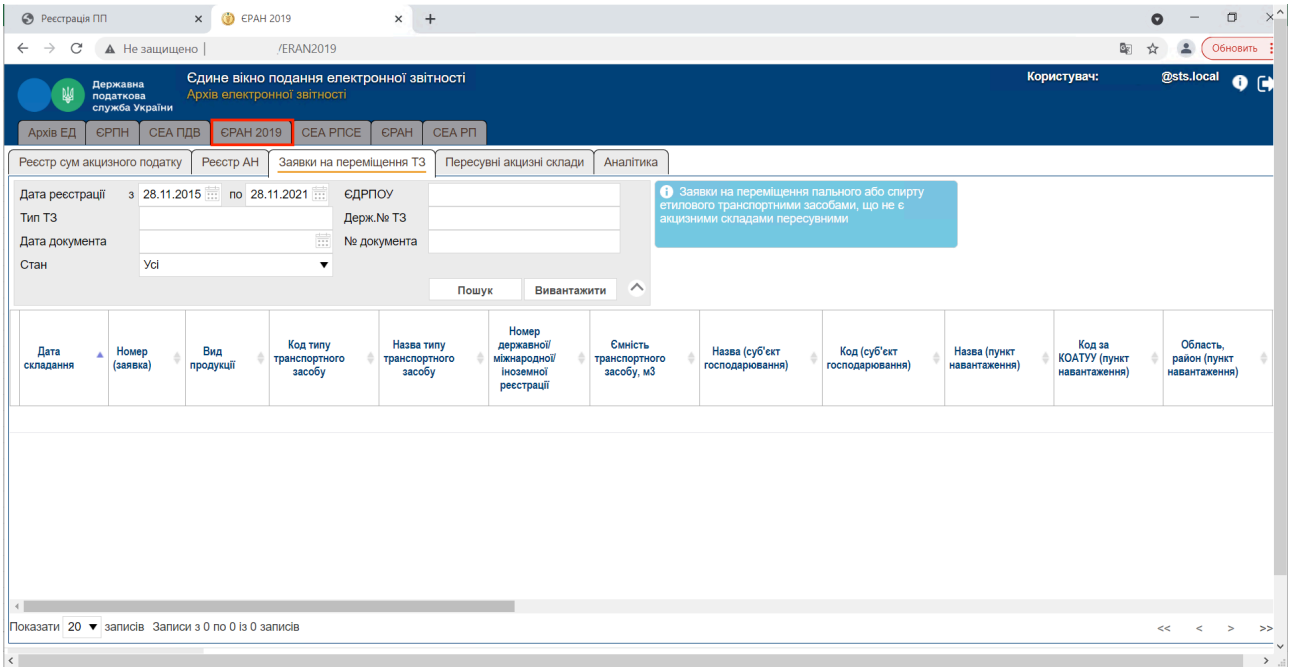


Малюнок 2.11. – Інтерфейс ІТС “ЄВПЕЗ” (ЄРПН без товару)

4. “Єдиний реєстр акцизних накладних” (містить інформацію про акцизні накладні, що дозволяє встановлювати зловживання під час реалізації підакцизних товарів – алкогольні напої, тютюнові вироби, спирт етиловий, пальне тощо).

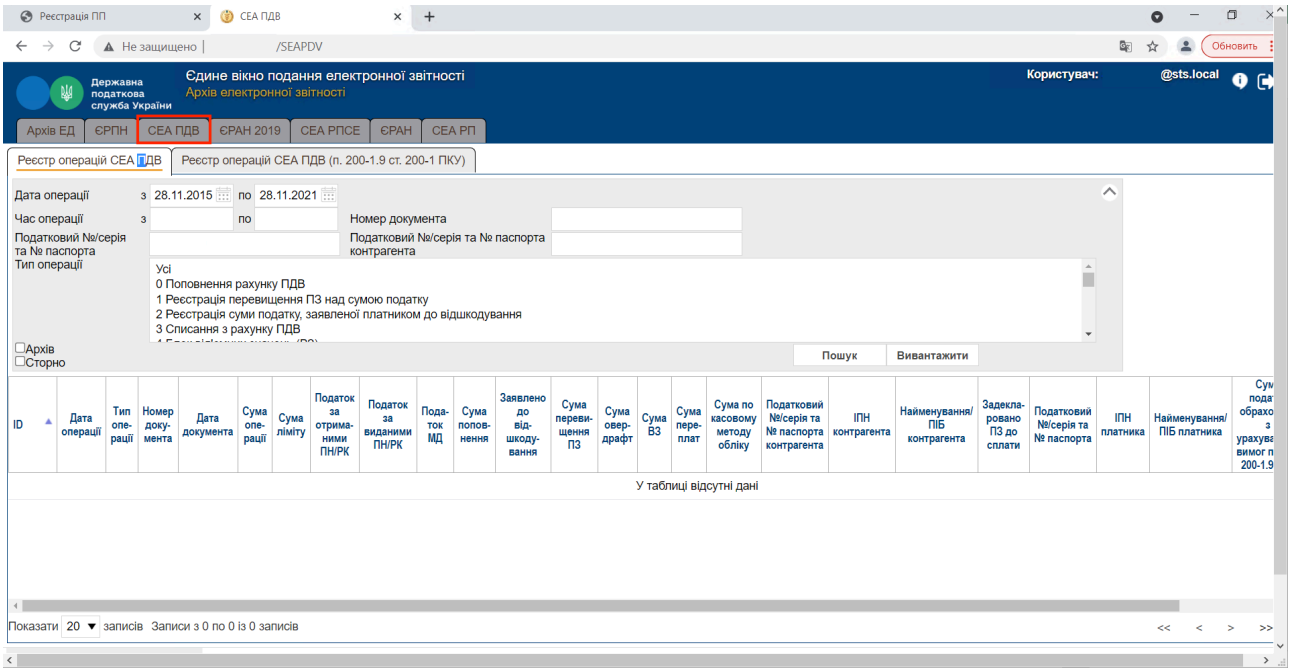


Малюнок 2.12. – Інтерфейс ІТС “ЄВПЕЗ” (ЄРАН)



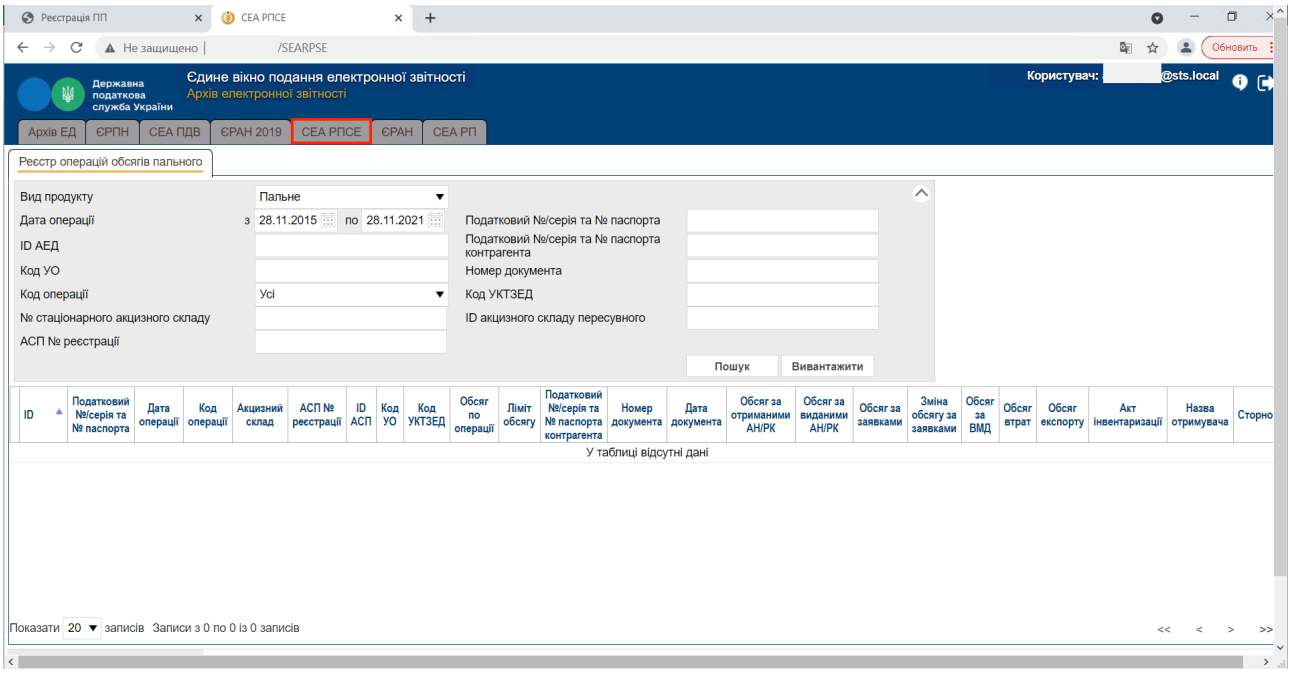
Малюнок 2.13. – Інтерфейс ІТС “ЄВПЕЗ” (ЄРАН 2019 – заявки на переміщення пального або спирту етилового транспортними засобами, що не є акцизними складами пересувними)

5. “Система електронного адміністрування податку на додану вартість (СЕА ПДВ)” (система, яка спрямована на забезпечення обліку адміністрування ПДВ в електронному вигляді).



Малюнок 2.14. – Інтерфейс ІТС “ЄВПЕЗ” (СЕА ПДВ)

6. “Система електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового (СЕА РПСЕ)” (система, яка дозволяє визначати обсяг залишку пального та спирту етилового по кожному платнику податків за кожним кодом товарної номенклатури згідно української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) та облік сум залишків коштів платника податку на електронному рахунку з урахуванням овердрафту тощо).



Малюнок 2.15. – Інтерфейс ІТС “ЄВПЕЗ” (СЕА РПСЕ)

7. “Система електронного адміністрування реалізації пального (СЕА РП)” (система, яка спрямована на забезпечення обліку адміністрування пального в електронному вигляді).

2. ОСОБЛИВОСТІ АНАЛІЗУ ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО РЕЄСТРУ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

2.1. Методика аналізу

У ЄРПН наявна інформація про податкові накладні, що дозволяє встановлювати особливості господарсько-фінансової діяльності конкретних юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців.

У витягу з ЄРПН міститься наступна інформація:

1) ідентифікатор документа на підставі якого було передано товари або надано послуги;

2) регіон та район місцезнаходження продавця та покупця (задається у вигляді коду);

3) податковий номер та РНОКПП або код ЄДРПОУ продавця та покупця;

4) найменування або прізвище, ім'я, по батькові продавця та покупця;

5) інформація про податкові накладні (номер, дата виписки та реєстрації, загальна сума транзакції та ПДВ, номенклатура та обсяг товару або наданих послуг тощо).

За результатами аналізу інформації з вищевказаних систем можливо встановити:

1) факти перевищення вартості наданих послуг порівняно з отриманими, що може свідчити про незаконну діяльність юридичної особи у зв'язку з відсутністю прибутку;

2) злочинні схеми розтрати, привласнення або заволодіння коштами з державного бюджету;

3) факти ухилення від сплати податків або заниження податкового зобов'язання з ПДВ;

4) юридична особа є покупцем та продавцем різного роду товарів або послуг, що може ставити під сумнів економічну доцільність діяльності такої юридичної особи;

5) господарсько-фінансові взаємовідносини між юридичними особами або фізичними особами-підприємцями;

6) факти формування фіктивного податкового кредиту ("скрутка");

7) товарний "пересорт", тобто перевищення у 1,5 рази постачання певної групи товару над обчисленим залишком такого товару;

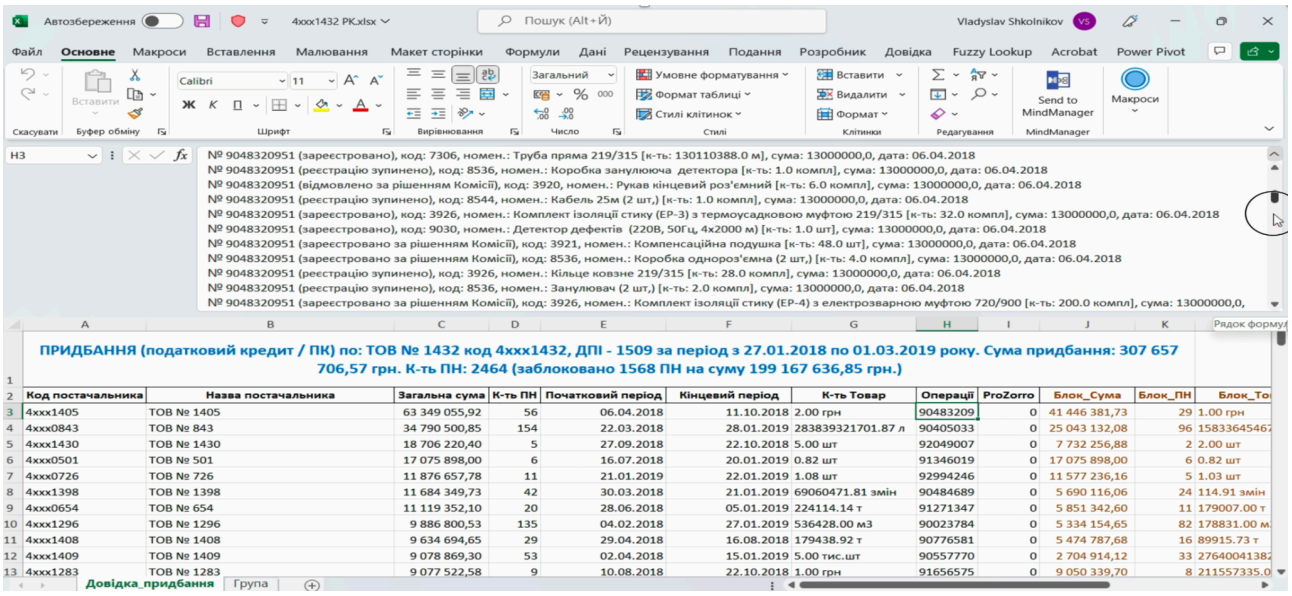
8) відсутність послуги як такої, що постачається на постійній основі. По послугах невідповідність кодів на вході та на виході виникає сам собою, так як на вході можуть бути товари, а на виході – послуга, яка була надана з їх використанням;

9) зміна номенклатури товарів або послуг у розрахунку коригування на отримувача-платника ПДВ. Маються на увазі зміна перших 4-х цифр для кодів товарів за УКТ ЗЕД або перших 2-х цифр для кодів послуг за державним класифікатором продукції та послуг (ДКПП);

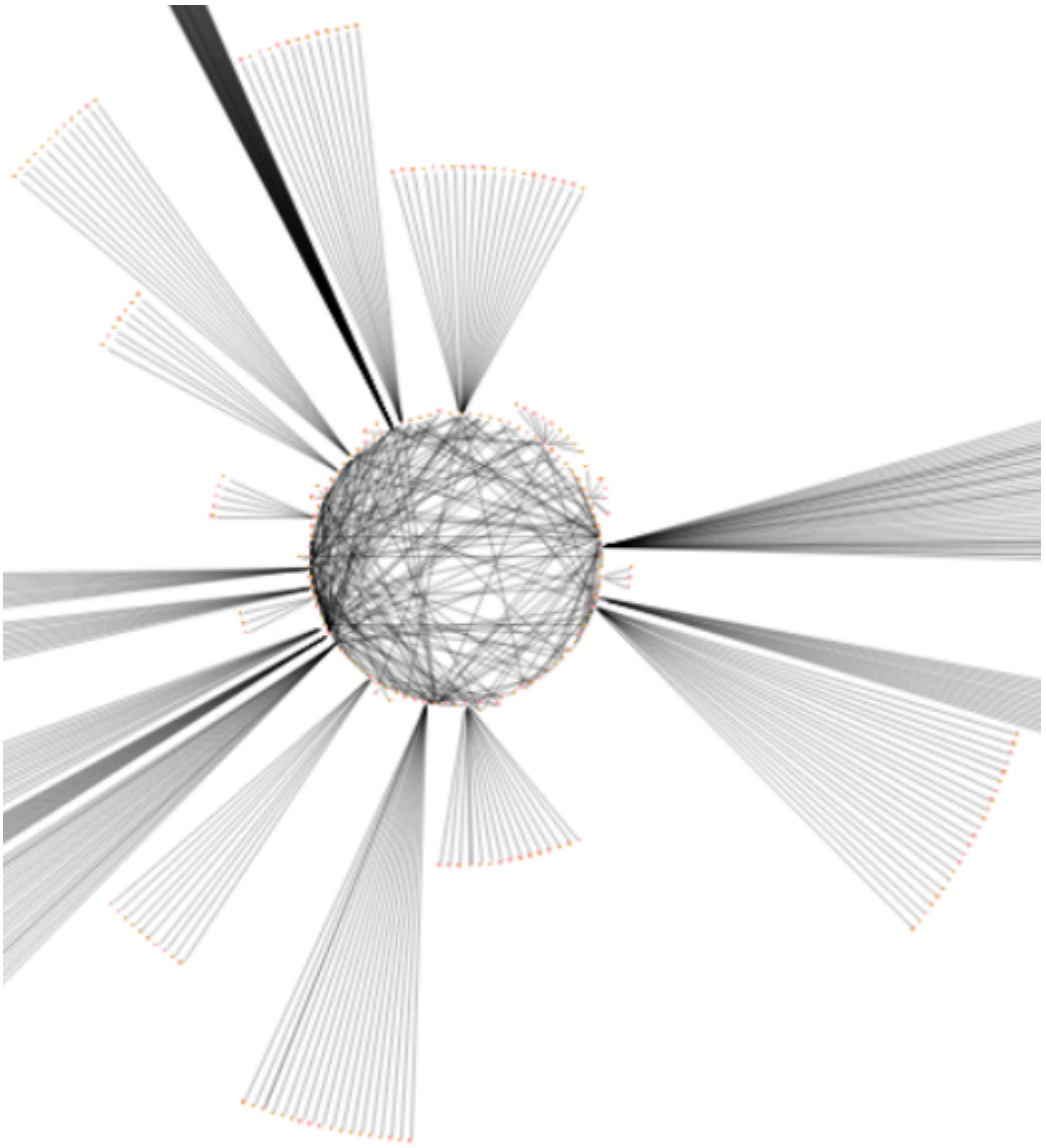
10) факти порушення законодавства України з питань державної митної справи тощо.

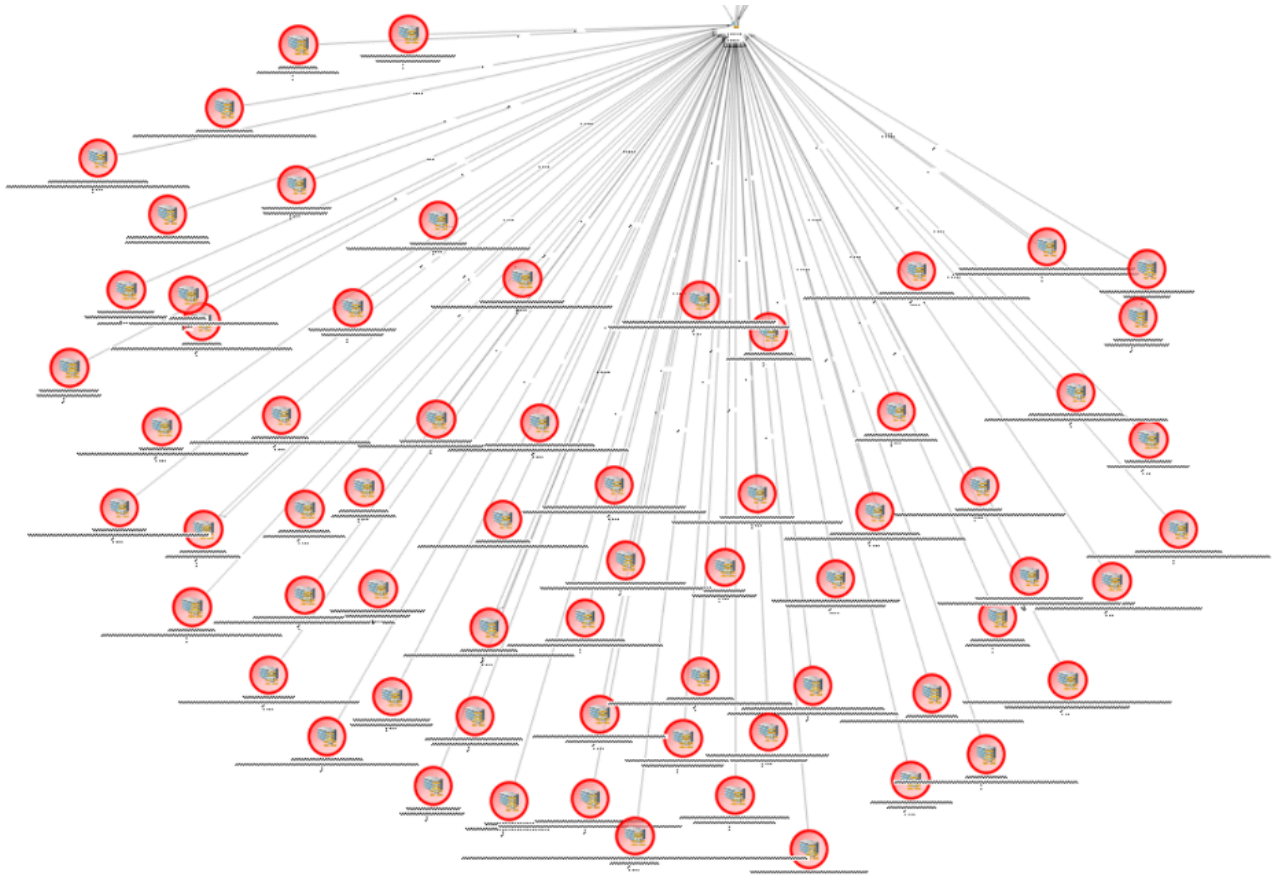
Назва	Товар/Послуга	Сума
ТОВ № 2	Оренда	48 799,92
ТОВ № 3	Масляний фільтр	439,00
ТОВ № 3	Логістичні послуги	411,00
ТОВ № 4	Масляний фільтр	651 201,76
ТОВ № 5	Масляний фільтр	30 375,00
ТОВ № 6	Масляний фільтр	3 584,80
ТОВ № 7	Масляний фільтр	109 721,76
ТОВ № 7	Логістичні послуги	41 145,66
ТОВ № 8	Логістичні послуги	20 939 977,44
ТОВ № 9	Логістичні послуги	71 773,16
ТОВ № 9	Гальмівні колодки	26 528,52
ТОВ № 9	Хомут шланга	4 560,94

Малюнок 2.1. – Приклад визначення суми продажів товару (надання послуг) між контрагентами у табличному процесорі MS Excel (з деталізацією на номенклатуру товарів або послуг)



Малюнок 2.2. – Приклад визначення суми продажів товару (надання послуг) між контрагентами у табличному процесорі MS Excel (із сортування від найбільшої суми до найменшої)





Малюнок 2.3. – Приклад аналізу інформації про рух товару (надання послуг) у програмному продукті IBM i2 ANB

2.2. Алгоритм роботи зі спеціалізованою комп'ютерною програмою Tax-v.1.0

Для використання програми Tax-v.1.0, необхідно:

1. Перейти за посиланням: https://github.com/CAC-NAIAU/tax/releases/tag/vTEST-tax та завантажити файл під назвою "Processing_TAX.xlam". Зберегти цей файл у папку

C:\Users*\AppData\Roaming\Microsoft\AddIns

Замість знаку * (зірочка) необхідно написати назву облікового запису операційної системи користувача.

2. Необхідно розблокувати Processing_TAX.xlam за допомогою властивостей цього файлу.

3. Створити та відкрити файл формату MS Excel. Перейти у вкладку "Файл" та обрати пункт "Параметри", після чого – "Надбудови". Увімкнути надбудову "Processing_TAX".

4. Створити ярлик для надбудови "Processing_TAX". Для цього необхідно:

4.1. Відкрити вкладку "Файл", обрати "Параметри", після чого – "Налаштування стрічки".

4.2. У списку “Вибрати команди” обрати пункт “Макроси”.

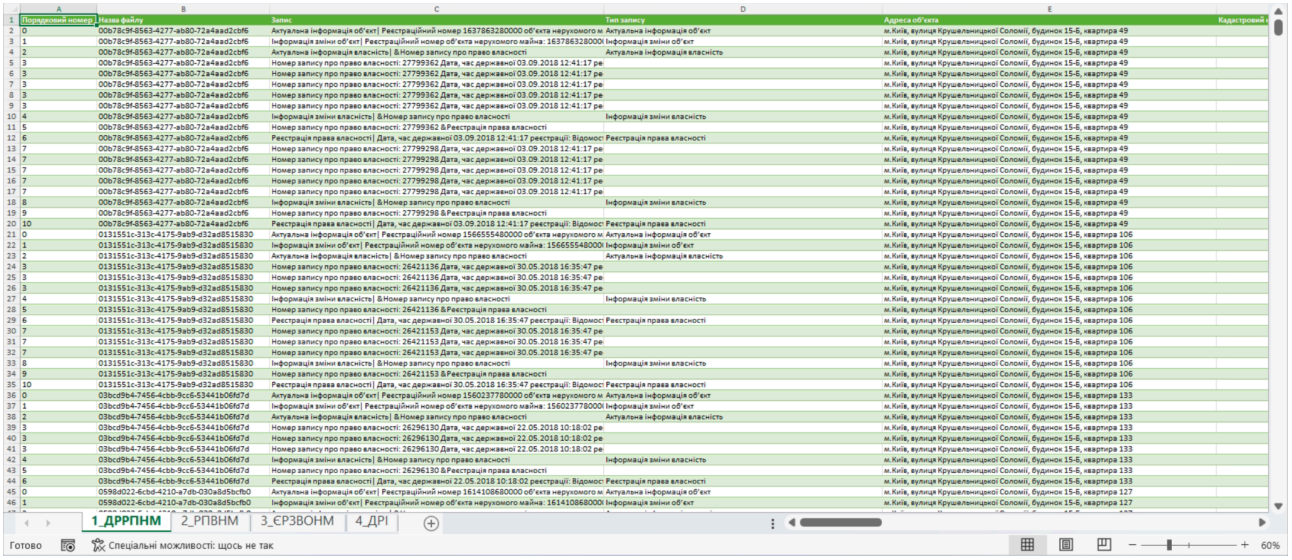
4.3. Створити нову вкладку під назвою “Макроси” (*за необхідністю*). У новоствореній вкладці необхідно додати нову групу “Податкові накладні”.

4.4. Додати до групи “Нерухоме майно” макрос “Processing_TAX”. Перейменувати його на назву “Об’єднання”. Натиснути “ОК”.

Після установки в MS Excel файлу Processing_TAX.xlam можливо об’єднувати всі файли, що створені за результатами використання програми Tax-v.1.0, що дозволить подальшому здійснювати аналіз інформації про податкові накладні в MS Excel або в IBM i2 ANB. Для цього необхідно:

1. У вкладці “Макроси” натиснути на кнопку “Об’єднання”.

2. По черзі обрати файли формату csv з інформацією про податкові накладні. Після того як було обрану всі необхідні файли необхідно натиснути “Відкрити”.



Порядковий номер	Назва файлу	Запис	Тип запису	Адреса об'єкта	Кадастровий
0	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Актуальна інформація об'єкт| Реєстраційний номер 163786328000 об'єкта нерухомого м	Актуальна інформація об'єкт	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
1	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Інформація зміни об'єкт| Реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна: 163786328000	Інформація зміни об'єкт	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
2	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Актуальна інформація власності| &Номер запису про право власності	Актуальна інформація власність	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
3	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Номер запису про право власності: 27799362 Дата, час державної 03.09.2018 12:41:17 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
3	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Номер запису про право власності: 27799362 Дата, час державної 03.09.2018 12:41:17 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
3	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Номер запису про право власності: 27799362 Дата, час державної 03.09.2018 12:41:17 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
3	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Номер запису про право власності: 27799362 Дата, час державної 03.09.2018 12:41:17 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
4	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Інформація зміни власності| &Номер запису про право власності	Інформація зміни власність	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
5	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Номер запису про право власності: 27799362 &Реєстрація права власності		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
6	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Реєстрація права власності| Дата, час державної 03.09.2018 12:41:17 реєстрації: Відомості	Реєстрація права власності	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
7	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Номер запису про право власності: 27799298 Дата, час державної 03.09.2018 12:41:17 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
7	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Номер запису про право власності: 27799298 Дата, час державної 03.09.2018 12:41:17 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
7	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Номер запису про право власності: 27799298 Дата, час державної 03.09.2018 12:41:17 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
7	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Номер запису про право власності: 27799298 Дата, час державної 03.09.2018 12:41:17 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
8	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Інформація зміни власності| &Номер запису про право власності	Інформація зміни власність	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
9	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Номер запису про право власності: 27799298 &Реєстрація права власності		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
10	00b78c9f-8563-4277-ab80-72a4aad2cbf6	Реєстрація права власності| Дата, час державної 03.09.2018 12:41:17 реєстрації: Відомості	Реєстрація права власності	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 49	
0	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Актуальна інформація об'єкт| Реєстраційний номер 1566555480000 об'єкта нерухомого м	Актуальна інформація об'єкт	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
1	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Інформація зміни об'єкт| Реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна: 156655548000	Інформація зміни об'єкт	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
2	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Актуальна інформація власності| &Номер запису про право власності	Актуальна інформація власність	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
3	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Номер запису про право власності: 26421136 Дата, час державної 30.05.2018 16:35:47 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
3	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Номер запису про право власності: 26421136 Дата, час державної 30.05.2018 16:35:47 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
3	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Номер запису про право власності: 26421136 Дата, час державної 30.05.2018 16:35:47 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
4	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Інформація зміни власності| &Номер запису про право власності	Інформація зміни власність	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
5	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Номер запису про право власності: 26421136 &Реєстрація права власності		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
6	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Реєстрація права власності| Дата, час державної 30.05.2018 16:35:47 реєстрації: Відомості	Реєстрація права власності	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
7	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Номер запису про право власності: 26421153 Дата, час державної 30.05.2018 16:35:47 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
7	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Номер запису про право власності: 26421153 Дата, час державної 30.05.2018 16:35:47 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
7	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Номер запису про право власності: 26421153 Дата, час державної 30.05.2018 16:35:47 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
8	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Інформація зміни власності| &Номер запису про право власності	Інформація зміни власність	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
9	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Номер запису про право власності: 26421153 &Реєстрація права власності		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
10	0131551c-313c-4175-9ab9-d32ad8515830	Реєстрація права власності| Дата, час державної 30.05.2018 16:35:47 реєстрації: Відомості	Реєстрація права власності	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 106	
0	03bcd9b4-7456-4cbb-9cc6-53441b06fd7d	Актуальна інформація об'єкт| Реєстраційний номер 156023778000 об'єкта нерухомого м	Актуальна інформація об'єкт	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 133	
1	03bcd9b4-7456-4cbb-9cc6-53441b06fd7d	Інформація зміни об'єкт| Реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна: 156023778000	Інформація зміни об'єкт	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 133	
2	03bcd9b4-7456-4cbb-9cc6-53441b06fd7d	Актуальна інформація власності| &Номер запису про право власності	Актуальна інформація власність	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 133	
3	03bcd9b4-7456-4cbb-9cc6-53441b06fd7d	Номер запису про право власності: 26296130 Дата, час державної 22.05.2018 10:18:02 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 133	
3	03bcd9b4-7456-4cbb-9cc6-53441b06fd7d	Номер запису про право власності: 26296130 Дата, час державної 22.05.2018 10:18:02 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 133	
3	03bcd9b4-7456-4cbb-9cc6-53441b06fd7d	Номер запису про право власності: 26296130 Дата, час державної 22.05.2018 10:18:02 ре		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 133	
4	03bcd9b4-7456-4cbb-9cc6-53441b06fd7d	Інформація зміни власності| &Номер запису про право власності	Інформація зміни власність	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 133	
5	03bcd9b4-7456-4cbb-9cc6-53441b06fd7d	Номер запису про право власності: 26296130 &Реєстрація права власності		м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 133	
6	03bcd9b4-7456-4cbb-9cc6-53441b06fd7d	Реєстрація права власності| Дата, час державної 22.05.2018 10:18:02 реєстрації: Відомості	Реєстрація права власності	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 133	
0	0598a022-6cbd-4210-a7db-030a8d5bcfb0	Актуальна інформація об'єкт| Реєстраційний номер 161410868000 об'єкта нерухомого м	Актуальна інформація об'єкт	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 127	
1	0598a022-6cbd-4210-a7db-030a8d5bcfb0	Інформація зміни об'єкт| Реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна: 161410868000	Інформація зміни об'єкт	м.Київ, вулиця Крушельницької Соломії, будинок 15-б, квартира 127	

1_ДРРПНМ | 2_РПВНМ | 3_ЄРЗВОНМ | 4_ДРІ

Готово | Спеціальні можливості: щось не так | 60%

Малюнок 2.4. – Приклад файлу з об’єднаною інформацією про податкові накладні

ВИСНОВКИ

Як було вже вказано раніше, одним з оперативно-аналітичних завдань, що можуть виконуватись аналітичними підрозділами Національної поліції та іншими правоохоронними органами України – це встановлення на основі аналізу інформації про податкові накладні правопорушень, а саме:

1) факти перевищення вартості наданих послуг порівняно з отриманими, що може свідчити про незаконну діяльність юридичної особи у зв'язку з відсутністю прибутку;

2) злочинні схеми розтрати, привласнення або заволодіння коштами з державного бюджету;

3) факти ухилення від сплати податків або заниження податкового зобов'язання з ПДВ;

4) юридична особа є покупцем та продавцем різного роду товарів або послуг, що може ставити під сумнів економічну доцільність діяльності такої юридичної особи;

5) господарсько-фінансові взаємовідносини між юридичними особами або фізичними особами-підприємцями;

6) факти формування фіктивного податкового кредиту ("скрутка");

7) товарний "пересорт", тобто перевищення у 1,5 рази постачання певної групи товару над обчисленим залишком такого товару;

8) відсутність послуги як такої, що постачається на постійній основі. По послугах невідповідність кодів на вході та на виході виникає сам собою, так як на вході можуть бути товари, а на виході – послуга, яка була надана з їх використанням;

9) зміна номенклатури товарів або послуг у розрахунку коригування на отримувача-платника ПДВ. Маються на увазі зміна перших 4-х цифр для кодів товарів за УКТ ЗЕД або перших 2-х цифр для кодів послуг за державним класифікатором продукції та послуг (ДКПП);

10) факти порушення законодавства України з питань державної митної справи тощо.

Інформацію про ці злочинні дії можливо знайти шляхом аналізу даних, що присутні в Єдиному реєстрі податкових накладних Державної податкової служби України.

Але здійснювати вручну та аналізувати необхідну інформацію з цього реєстру без допомоги комп'ютерних технологій дуже неефективно.

Тому у даному виданні запропонована загальна методологія та надані конкретні рекомендації щодо використання програми Tax-v.1.0 у взаємодії з іншими програмними продуктами для виконання вищевказаних аналітичних завдань.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Школьніков В.І. Автоматизація процесів обробки й аналізу інформації з використанням програмного забезпечення. Актуальні питання та перспективи розвитку кримінального аналізу в правоохоронній системі України : зб. тез доп. міжвідом. наук.-практ. конф., 11 серп. 2022, С. 191-192. URL: https://www.naiau.kiev.ua/files/naukova-diyalnist/naukovi-zaxodi/konferencii/2022/11_08/materialy_konf_110822.pdf

Науково-практичне видання

Школьніков Владислав Ігорович
Корнейко Олександр Васильович

ВСТАНОВЛЕННЯ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ З ФОРМУВАННЯ ФІКТИВНОГО ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ (“СКРУТКА”) ЗА ДОПОМОГОЮ ВИКОРИСТАННЯ СПЕЦІАЛІЗОВАНОЇ КОМП’ЮТЕРНОЇ ПРОГРАМИ TAX-v1.0

Методичні рекомендації

Відповідальний за випуск та комп’ютерна верстка: В. Школьніков

Відділ підготовки навчально-наукових видань
Національної академії внутрішніх справ.
03035, м. Київ, пл. Солом’янська, 1.
Свідоцтво про внесення суб’єкта видавничої справи до державного реєстру видавців, виготівників і розповсюджувачів видавничої продукції ДК № 4155 від 13.09.2011.
Підписано до друку 20.12.2021. Формат 60x84/16. Папір офсетний.
Ум.-друк. арк. 10,48. Тираж 50 прим.

Друк: ФОП Поліщук О. В.
Свідоцтво суб’єкта видавничої справи ДК № 2142 від 31.03.2015.
07400, м. Бровари, вул. Незалежності, 2, кв. 148.
тел. (044) 592-13-49