



Державна
податкова
служба України

Зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

Етапи автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків

I. Ознаки безумовної реєстрації та таблиця даних платника ПДВ

Реєстрація ПН/РК в ЄРПН не зупиняється та підлягає безумовній реєстрації у разі:

- відповідності ознакам безумовної реєстрації
- наявності врахованої таблиці даних платника ПДВ з кодами товарів/послуг згідно з УКТЗЕД/ДКПП, відображених у ПН/РК

II. Критерії ризиковості платника ПДВ

Якщо ПН/РК не відповідають ознакам безумовної реєстрації та у платника ПДВ відсутня врахована таблиця даних платника з кодами товарів/послуг згідно з УКТЗЕД/ДКПП, відображених у ПН/РК, такий платник перевіряється на наявність рішення про відповідність платника ПДВ критеріям ризиковості платника податку.

У разі наявності такого рішення реєстрація ПН/РК такого платника податку зупиняється.

III. Показники, за якими визначається позитивна податкова історія платника ПДВ

У разі якщо платник податку не відповідає критеріям ризиковості платника ПДВ, далі здійснюється перевірка на відповідність показникам, за якими визначається позитивна податкова історія платника ПДВ.

Якщо платник податку відповідає хоча б одному з визначених таких показників, ПН/РК такого платника податку підлягає реєстрації

IV. Критерії ризиковості здійснення операцій

Якщо платник податку не відповідає жодному з показників, за якими визначається позитивна податкова історія, операції, відображені в ПН/РК такого платника податку перевіряються на відповідність критеріям ризиковості здійснення операцій.

Якщо такі операції відповідають хоча б одному з визначених критеріїв, реєстрація ПН/РК такого платника податку зупиняється.

Схема проведення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних



Таблиця даних платника ПДВ

Таблиця даних платника ПДВ – інформація щодо специфіки діяльності платника ПДВ

Містить інформацію про:

- види економічної діяльності (КВЕД)
- коди товарів (УКТЗЕД), послуг/продукції (ДКПП), що придбаваються/постачаються/ввозяться на митну територію України

Приклади типових ситуацій для застосування таблиці даних платника ПДВ:

Суб'єкт господарювання надає послуги з переробки давальницької сировини, придбає комплектуючі для швейних машин, електроенергію, постачає одяг

Суб'єкт господарювання надає послуги з виконання підрядних робіт та здійснює придбання інструментів, будівельних матеріалів, спецодягу

Виробник сільськогосподарської продукції здійснює придбання палива, мастильних матеріалів, насіння та добрив та здійснює постачання вирощеної продукції (соняшнику, кукурудзи)

Особливості заповнення таблиці даних платника ПДВ

1. Кожен рядок таблиці має містити код згідно з КВЕД та тільки один код УКТЗЕД/ДКПП на постачання або придбання

2. Групування даних: виробництво/придбання та постачання необхідно зазначати поруч, що відображатиме технологічний зв'язок між цими процесами

3. Рекомендується дотримуватися такої послідовності відображення пов'язаних процесів: виробництво – спочатку вказують коди на постачання (виготовлення), а потім на придбання товарів/послуг, які були складовими собівартості; торгівля – спочатку коди придбаних товарів, потім реалізованих; надання послуг – спочатку заповнюється реалізація, а потім рядок за рядком все, що було придбано для надання послуг

4. Якщо таблиця даних з певними кодами була врахована, в інших таблицях дублювати їх не потрібно

5. Якщо платник податку здійснює кілька видів діяльності, рекомендується сформувати окремі таблиці даних платника ПДВ

6. Деталізація кодів товарів та послуг/продукції, зазначених у податковій накладній має повністю відповідати по кількості цифр та знаків кодів, відображених у таблиці даних платника ПДВ

Невірно

Порядковий номер	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (постачання/надання)
1	01.11	2710	1001
2	01.11	01.61	1001
3	01.11	3102	1001

Вірно

Порядковий номер	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (постачання/надання)
1	01.11		1001*
2	01.11	2710	
3	01.11	01.61	
4	01.11	3102	

* Спочатку заповнюється постачання товарів/надання послуг

Таблиця даних платника ПДВ

Подання до контролюючого органу таблиці даних платника ПДВ

Автоматичне врахування

-с/г товаровиробники, включені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації;

-с/г товаровиробники, які на 31.12.2016 застосовували спецрежим оподаткування, оренда земельної ділянки не менше 200 га, яку задекларовано, та у поданій таблиці зазначені відомості постачання (виготовлення) груп товарів УКТЗЕД 01,03,04,07,08,10,12;

- $D > 0,02$, $P < P_m \cdot 1,4$ та в таблиці зазначені товари/послуги, обсяги постачання яких за останні 12 календарних місяців $> 25\%$ від загального обсягу постачання

Комісія регіонального рівня розглядає протягом 5 робочих днів

Рішення про
врахування

Рішення про
неврахування

Повторне
подання
таблиці

Оскарження
у судовому
порядку

У разі надходження до контролюючого органу податкової інформації, що свідчить про надання платником податку недостовірної інформації комісіями регіонального або центрального рівня приймається рішення про неврахування

Дії платника у разі отримання рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку

Комісія
регіонального
рівня ДПС
з питань
зупинення
реєстрації
ПН/РК в ЄРПН

I. Направлення Рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника ПДВ

II. Направлення інформації та копій документів, що можуть підтвердити невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника ПДВ

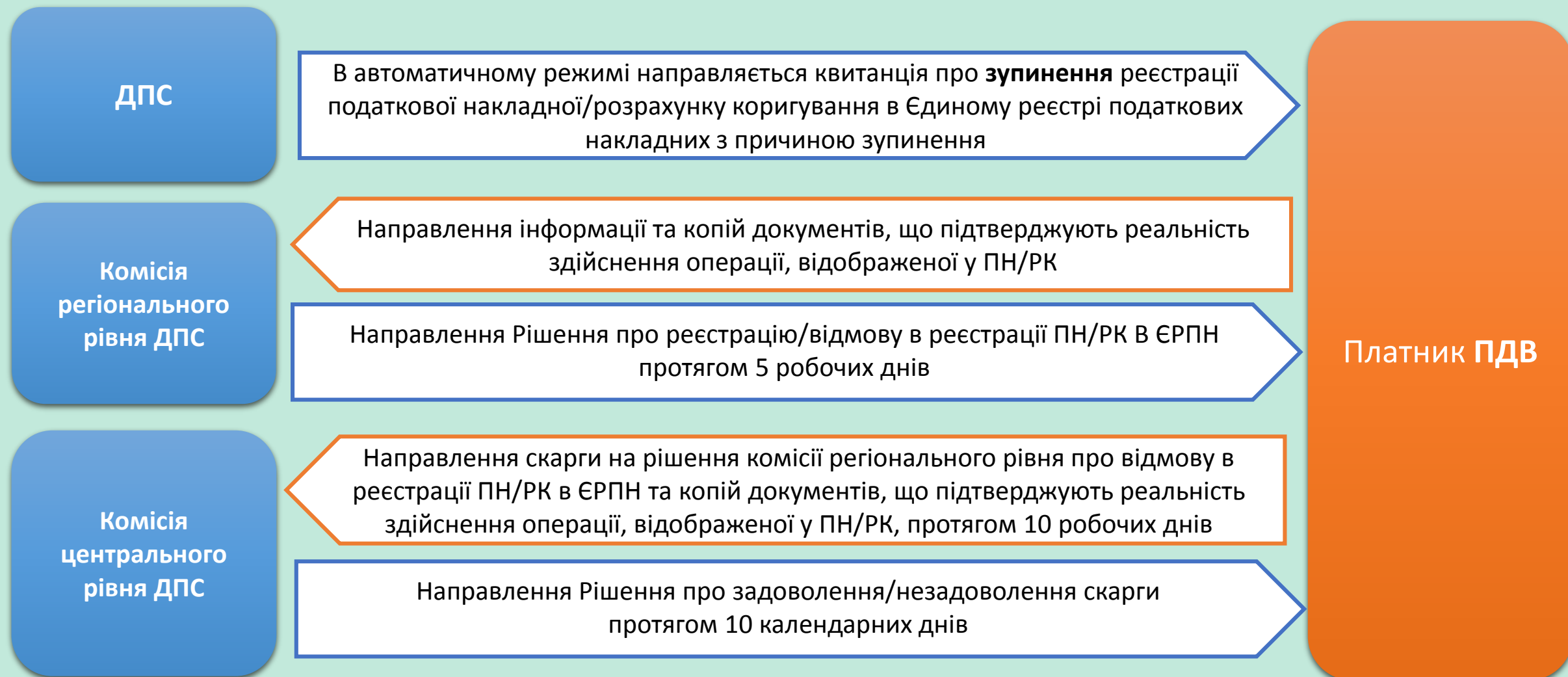
III. Направлення Рішення про відповідність/невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника ПДВ **протягом 7 робочих днів**

Платник ПДВ

Платник податку має можливість повторно подати інформацію та копії документів, доповнивши їх, у разі якщо за результатами розгляду попередньої інформації та копій документів комісією регіонального рівня прийнято рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку.

Рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку може бути оскаржено в судовому порядку.

Дії платника у разі зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних



Рішення про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування може бути оскаржено в судовому порядку.

Нормативно-правові акти

Постанова Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (зі змінами)

Наказ Міністерства фінансів України від 12 грудня 2019 р. № 520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 13 грудня 2019 р. за N 1245/34216