



Державна
податкова
служба України

Зміни до Порядку зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

Постанова Кабінету Міністрів України від 23 грудня 2022 р. № 1428
«Про внесення змін до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»

Особливості реєстрації окремих ПН/РК

Підлягають автоматичній реєстрації податкові накладні/розрахунки коригування в ЄРПН, зупинені у період з 14.10.2022 до дати набрання чинності постановою КМУ від 23.12.2022 № 1428, якщо одночасно виконуються такі умови:

відображені операції з реалізації товарів/послуг з кодами УКТ ЗЕД/ДКПП, які наявні у врахованій таблиці даних платника податку

щодо таких ПН/РК не прийнято рішення комісією регіонального рівня про реєстрацію/відмову в реєстрації в ЄРПН або комісією центрального рівня не прийнято рішення про задоволення/залишення скарги без задоволення на рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі

наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати ПН/РК в ЄРПН, обчислена відповідно до п. 200 ¹.3 ст. 200 ¹ Податкового кодексу України

Нові додаткові ознаки безумовної реєстрації

У разі якщо стосовно платника податку відсутнє діюче рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку та керівник – посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше, ніж у 3-х (включно) платників податку, подані таким платником податку ПН/РК відповідають ознакам безумовної реєстрації, якщо:

обсяг постачання у податковій накладній, що підлягає наданню отримувачу, не перевищує **5 тис. грн***

загальна сума абсолютних значень коригувань на зменшення/збільшення у розрахунку коригування не перевищує **5 тис. грн.***

! * Обсяг операцій у поточному місяці, зазначених у зареєстрованих ПН/РК в ЄРПН, з урахуванням обсягу операцій у поданих ПН/РК, не перевищує 500 тис. грн.

Детальна інформація в рішеннях про відповідність критеріям ризиковості платника податку (п. 8)

У разі якщо підставою для прийняття рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку є податкова інформація, що визначає ризиковість здійснення господарської операції, зазначеної в поданих для реєстрації ПН/РК, у формі рішення обов'язково зазначається така інформація:

Тип операції придбання/постачання	Період здійснення господарської операції	Код згідно з УКТ ЗЕД операції, визначеної як ризикова	Код згідно з ДКПП операції, визначеної як ризикова	Умовний код товару операції, визначеної як ризикова	Податковий номер платника податку, задіяного в ризиковій операції

Детальна інформація в рішеннях про відповідність критеріям ризиковості платника податку (п. 8)

За результатами розгляду направлених платником податку пояснень та копій документів, що можуть свідчити про невідповідність платника податку критеріям ризиковості, комісія регіонального рівня у рішенні зазначає документи, яких не вистачає для розгляду питання прийняття рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку

Виключення з переліку ризикових контрагентів платника податку

У разі виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, на підставі рішення комісії регіонального рівня або рішення суду, автоматично виключаються з переліку ризикових його контрагенти, за умови що:

виключною підставою для включення такого контрагента до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості на підставі пункту 8 додатка 1, було здійснення операції з таким платником податку

відсутні інші підстави та інформація, за якою встановлено відповідність контрагента критеріям ризиковості платника податку

Деталізація інформації у рішенні про неврахування таблиці даних платника податку

Якщо рішення про неврахування таблиці даних платника податку прийнято на підставі наявної в контролюючих органах податкової інформації, що свідчить про здійснення платником податку ризикових операцій, у формі рішення обов'язково зазначається така інформація:

Тип операції придбання/постачання	Період здійснення господарської операції	Код згідно з УКТ ЗЕД операції, визначеної як ризикова	Код згідно з ДКПП операції, визначеної як ризикова	Умовний код товару операції, визначеної як ризикова	Податковий номер платника податку, задіяного в ризиковій операції

Зміни окремих критеріїв ризиковості платника податку

при визначенні відповідності платника податку критеріям ризиковості згідно з пунктами 6 та 7 враховується можливість/неможливість подання податкової звітності в умовах воєнного стану

ДПС визначаються коди податкової інформації, які обираються при визначенні відповідності платника податку критеріям ризиковості згідно з пунктом 8

Зміни окремих показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку

одночасне виконання умов досягнення обсягів постачання за поточний період обсягу постачання змінено з 500 тис. грн до 1 млн. грн та на одного отримувача з 50 тис. грн. до 100 тис. грн.

для сільськогосподарських підприємств показник доповнено умовою, за якої ним зможуть скористатися платники податку, які перебувають на спрощеній системі оподаткування четвертої групи та якими сплачено податкові зобов'язання з єдиного податку в повному обсязі та у строки, передбачені законодавством

Зміни окремих критеріїв ризиковості здійснення операцій

Пункт 5 Критеріїв ризиковості здійснення операцій.

При здійсненні реєстрації розрахунку коригування на зменшення компенсації вартості товару його постачальнику, враховано можливість використання платником податку націнки (1,5 рази) при визначенні величини залишку товару, що повертається

Пункт 6 Критеріїв ризиковості здійснення операцій.

При здійсненні реєстрації розрахунку коригування на зменшення компенсації вартості товару до податкової накладної, складеної на неплатника податку, такий РК відповідатиме Критеріям ризиковості здійснення операцій, якщо він поданий для реєстрації більш ніж через 30 календарних днів з дня складення податкової накладної (у поточній редакції було 14 календарних днів), також введено виключення для розрахунків коригування до податкової накладної, складеної на неплатника податку, по операціях з постачання енергоресурсів