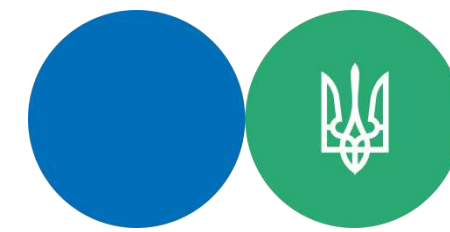


Державна
податкова
служба України

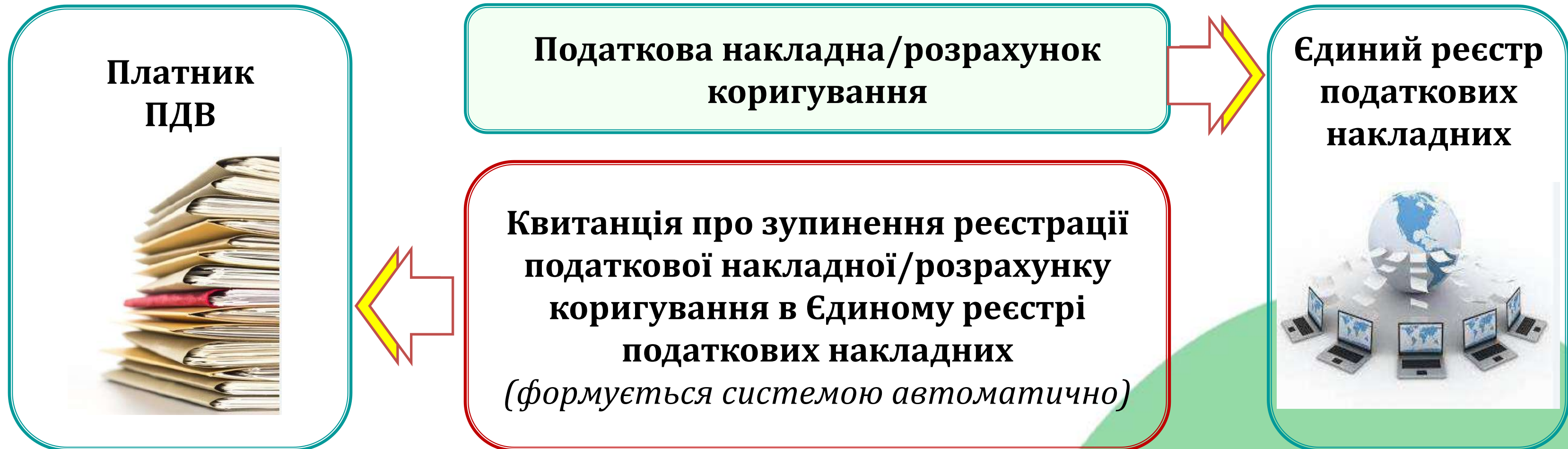
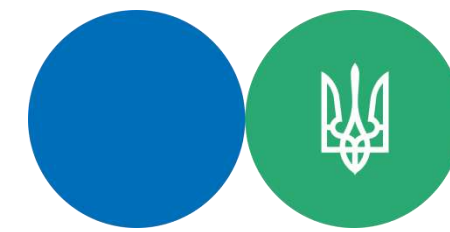
ПИТАННЯ ЗУПИНЕННЯ РЕЄСТРАЦІЇ
ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ/РОЗРАХУНКІВ
КОРИГУВАННЯ В ЄДИНОМУ РЕЄСТРІ
ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

**ЗУПИНЕННЯ РЕЄСТРАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ
НАКЛАДНОЇ/РОЗРАХУНКУ КОРИГУВАННЯ**

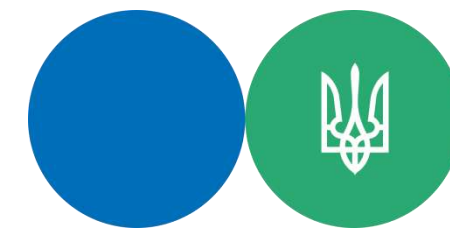


**Зупинення реєстрації податкової накладної та/або розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних
в порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України
(пункт 201.16 статті 201 розділу V Податкового кодексу України).**

У випадку зупинки реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування з причин відповідності операцій критеріям ризиковості здійснення господарських операцій, платнику необхідно керуватися вимогами Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.12.2019 № 520 (зі змінами)



У разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних платник податку має право подати копії документів та письмові пояснення стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування в Реєстрі.

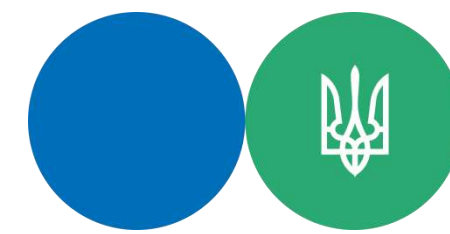


Письмові пояснення та копії документів, зазначені у пункті 5 Порядку №520, платник податку має право подати до контролюючого органу **протягом 365 календарних днів***, що настають за датою виникнення податкового зобов'язання, відображеного в податковій накладній / розрахунку коригування



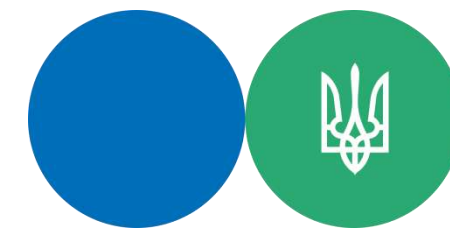
Повідомлення формується через електронний кабінет або програмне забезпечення, яке платник використовує для подання звітності до контролюючих органів **в електронному вигляді.**

** Відповідно до підпункту 69.9 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (зі змінами), для платників податків та контролюючих органів зупиняється перебіг строків, визначених податковим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи з особливостями, визначеними цим підпунктом.*



Платник податку має право подати **комісії регіонального рівня** письмові пояснення та копії документів до декількох податкових накладних / розрахунків коригування, **якщо** такі податкові накладні / розрахунки коригування **складено на одного отримувача - платника податку за одним і тим самим договором або якщо в таких податкових накладних / розрахунках коригування відображено**

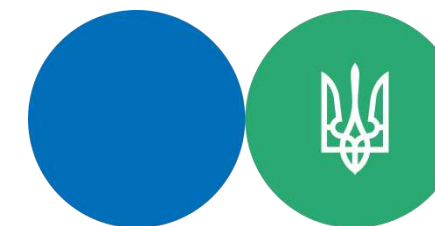
однотипні операції *(з однаковими кодами товарів згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) або кодами послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг (ДКПП))*



Перелік документів, які найчастіше беруться до уваги ДПС під час розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в ЄРПН, може включати:

- *договори, зокрема зовнішньоекономічні контракти, з додатками до них;*
- *договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлено повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для здійснення операції;*
- *первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання і транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи, інвентаризаційні описи, у тому числі рахунки-фактури/інвойси, акти приймання-передачі товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм і **галузевої специфіки**, видаткові накладні;*
- *розрахункові документи та/або банківські виписки з особових рахунків;*
- *документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачено договором та/або законодавством.*

! Вказаний перелік не є вичерпним

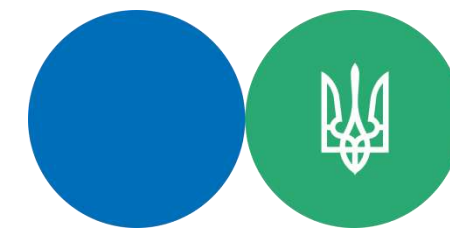


Комісія регіонального рівня протягом 5-и робочих днів, що настають за днем отримання пояснень та копій документів:

- *або приймає рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних та надсилає його платнику податку;*
- *або направляє повідомлення про необхідність надання додаткових пояснень та/або документів, необхідних для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних;*
- *або приймає рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних у разі надання платником податку копій документів, складених із порушенням законодавства.*



**Комісія регіонального
рівня за місцем реєстрації
платника**



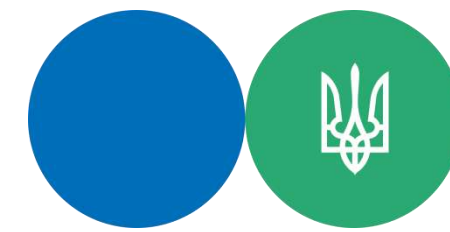
5 робочих днів

У разі отримання повідомлення про необхідність надання додаткових пояснень та/або документів, необхідних для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, платник податку може подати до контролюючого органу додаткові пояснення та копії документів на підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, **протягом 5-и робочих днів** з дня, наступного за днем отримання Повідомлення.

Додаткові письмові пояснення та копії документів платник податку подає до ДПС в електронній формі за допомогою засобів електронного зв'язку.

За результатами розгляду поданих **додаткових** пояснень та копій документів **комісія регіонального рівня протягом 5 робочих днів**, що настають за днем їх отримання, приймає рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Якщо платник податку не надав додаткових пояснень та копій документів на підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, комісія регіонального рівня приймає рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі **протягом 5-и робочих днів**, що настають за днем граничного строку їх подання.

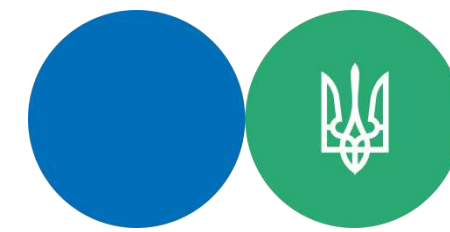


Комісія регіонального рівня приймає рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі в разі:

- ненадання/часткового надання додаткових письмових пояснень та копій документів стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі, при отриманні Повідомлення;
- та/або надання платником податку копій документів, складених/оформлених із порушенням законодавства.

Рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі набирає чинності в день прийняття відповідного рішення.

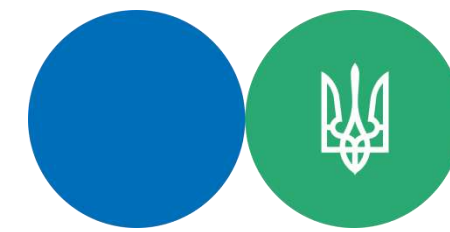
Рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.



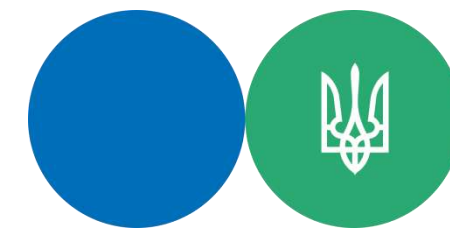
У разі прийняття рішення комісією регіонального рівня про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних :

1. платник податку має право оскаржити рішення комісії регіонального рівня в адміністративному порядку;
2. або, згідно з пунктом 56.18 статті 56 Кодексу, з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 Кодексу, платник податків має право оскаржити в суді податкове повідомлення-рішення або інше рішення контролюючого органу.

** Відповідно до підпункту 69.9 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (зі змінами), для платників податків та контролюючих органів зупиняється перебіг строків, визначених податковим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, з особливостями, визначеними цим підпунктом.*



У разі прийняття рішення комісією регіонального рівня про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в єдиному реєстрі податкових накладних – платник податків має право подати до ДПС скаргу на рішення комісії регіонального рівня, пояснення та копії документів з урахуванням/ виправленням зауважень/причин відмови у реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року №1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»)



Платник ПДВ

Скарга на рішення комісії регіонального рівня про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН

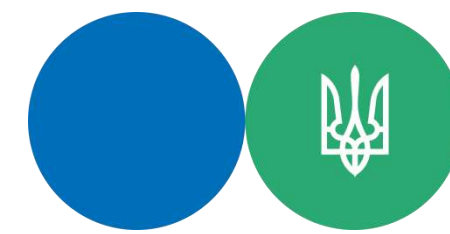
Пояснення

Копії документів та письмові пояснення стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування



Комісія ДПС

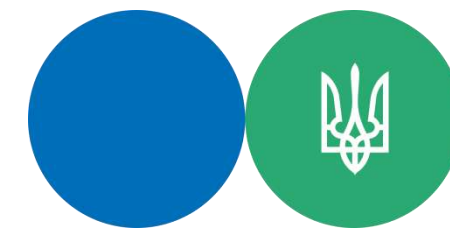
*Згідно з пунктом 3 постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних», скарга подається **платником податку на додану вартість** у строки*, визначені статтею 56 Податкового кодексу України, з наступного дня після набрання чинності рішенням комісії регіонального рівня.*



Скарга подається платником податку в **електронній формі** засобами електронного зв'язку з урахуванням вимог законів України «Про електронні довірчі послуги», «Про електронні документи та електронний документообіг» та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами.

До скарги платник може подати копії документів та письмові пояснення стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, для розгляду питання прийняття комісією ДПС рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. *(Пункт 11 Порядку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165 (зі змінами)).*

Основним критерієм, за яким приймається рішення Комісії про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування є підтвердження наявності достатньої матеріально - технічної бази та людських ресурсів для ведення господарської діяльності, підтвердження реальності проведення господарської операції, **результатом якої є відповідний рівень сплати платежів до бюджету.**

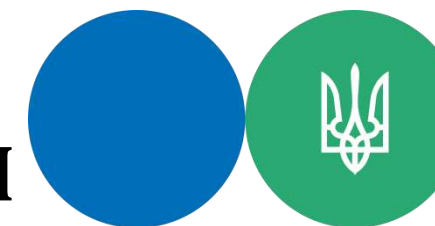


При поданні документів для відновлення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування надавайте лише достовірну інформацію.

Наприклад, неможливо прийняти рішення про реєстрацію податкової накладної:

- сільськогосподарському товаровиробнику на реалізацію власної сільськогосподарської продукції (код групи товарів 01,02,03,04,07,08,10,12), якщо платником не надано інформацію про земельні та трудові ресурси (власні чи наймані), власну або орендовану техніку або придбання послуг з оброблення землі, збирання урожаю тощо;*
- підприємству, яке надає послуги перевезення вантажів, при цьому податковий кредит формує, зокрема, за рахунок придбання шин до легкових авто, бензину тощо;*
- платнику, який виконує будівельно-монтажні роботи, при цьому у переліку документів відсутній кошторис на виконання робіт, акти приймання-передачі, оплата за матеріали та виконані роботи (повна чи часткова), наймані працівники необхідної спеціалізації, засоби виробництва, інструменти (власні чи орендовані);*
- суб'єкту господарювання, який придбаває/імпортує товари, які були у вжитку, або фрукти чи овочі, а реалізує при цьому будівельні матеріали чи послуги охорони тощо.*

ТИПОВІ ПРИЧИНИ ВІДМОВИ У РЕЄСТРАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ/РОЗРАХУНКУ КОРИГУВАННЯ КОМІСІЯМИ РЕГІОНАЛЬНОГО РІВНЯ ТА ДПС



Державна
податкова
служба України

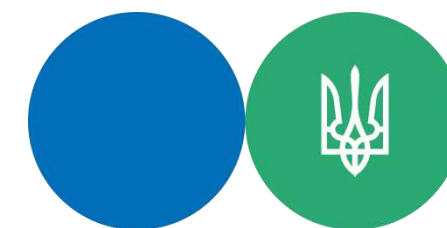
Як приклад:

- Підприємство виконує електромонтажні та висотні роботи.

До пояснення надано копії платіжних доручень, акти приймання-передачі виконаних робіт, угоди, штатний розпис. При цьому у штатному розписі відсутня посада електрика, не надано копії дозвільних документів на допуски до роботи з електричними мережами, відсутня інформація про підтвердження/залучення до виконання вказаних робіт спеціалістів зі сторонніх організацій, у податковій звітності платника податку не відображені доходи, нараховані та виплачені самозайнятим та/або фізичним особам за виконані роботи чи надані послуги.

- Податкові накладні на роботи з виготовлення емульсії бітумної дорожньої та послуги з перевезення асфальтобетонної суміші (постачання товарів, відмінних від придбаних, за відсутності умов та/або матеріальних ресурсів для виробництва таких товарів).

Надано договори, копію виписки з банку на оплату виконаних робіт, копії посвідчення водія, відповідно до форми 20-ОПП подано інформацію про наявність виробничих приміщень та придбання автомобілів у 2020 році, разом з цим не надано копії документів на придбання сировини для виробництва. Основні засоби невідображені у податковій звітності, зокрема додатку АМ до декларації з податку на прибуток та фінансовій звітності платника. Відсутні акти приймання передачі готової продукції, товарно-транспортні накладні на доставку ТМЦ.

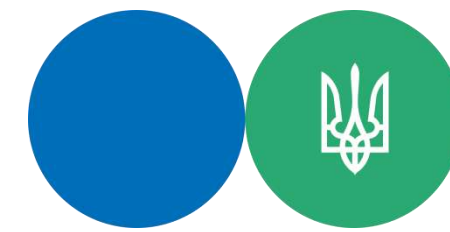


- Зупинено податкову накладну на реалізацію соняшнику урожаю 2022 року.

Платник купує частину збіжжя від неплатників податків, податковий кредит формує за рахунок придбання скрапленого газу (25%), паливо-мастильних матеріалів (14%) та збіжжя від інших платників податків, повноваження представника постачальника, який підписав накладну не підтверджено. Відсутні акти приймання-передачі, документи на оплату та транспортування.

- постачання товару, походження якого не прослідковується за ланцюгом постачання та накопичення залишків нереалізованої продукції.

платник реалізує сільськогосподарську продукцію, при цьому у платника виявлено накопичення залишків нереалізованих товарів за відсутності (недостатності) місць для їх зберігання (власних, орендованих складських приміщень, холодильних установок) відповідно до поданої до контролюючих органів звітності (у податковому кредиті курятина, олія пальмова, молочний жир, фрукти та овочі)



- Зупинено податкову накладну на реалізацію пшениці (завищена врожайність).

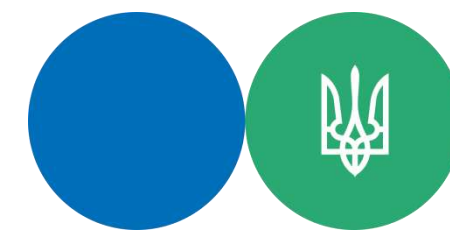
Не надано документи на придбання добрив, засобів захисту рослин (видаткову накладну, сертифікати якості, товарно-транспортні накладні на доставку), статистичну звітність, зокрема, копії звіту №4-сг. (річна) «Звіт про посівні площі сільськогосподарських культур», №29-сг. «Звіт про площі та валові збори врожаю с/г культур», № 21-заг (місячна) «Звіт про реалізацію продукції сільського господарства» тощо. Площа наявних угідь недостатня для вирощування обсягу врожаю, що реалізується. Інформація про оренду чи власність достатніх для вирощування урожаю земель, сплати земельного податку (сплати єдиного податку для платника податку, який перебуває на спрощеній системі оподаткування четвертої групи) відсутні.

- Підприємство громадського харчування (доставка готових обідів).

Ненадання видаткових накладних на придбання сировини, акту приймання передачі сировини, кошторису готової продукції, копії документів на часткову оплату придбаної сировини (в договорі постачання вказано про передплату 25% суми постачання та 75% після реєстрації податкової накладної).

- Підприємство надає послуги фізичної охорони.

Недостатня кількість найманих працівників для надання послуг з фізичної охорони об'єктів замовників, при цьому у податковій звітності платника податку не відображені доходи, нараховані та виплачені самозайнятим та/або фізичним особам за виконані роботи чи надані послуги.



Відповідно до пункту 56.10 статті 56 Податкового кодексу України рішення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику прийняті за розглядом скарги платника податків, є остаточними і не підлягають подальшому адміністративному оскарженню, але можуть бути оскаржені в судовому порядку