

# ТАБЛИЦЯ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПДВ: що треба знати для успішного врахування і уникнення ризиків



Державна податкова служба України  
Головне управління ДПС  
у Запорізькій області

Постанова Кабінету Міністрів України від 11.12.2019р №1165 (зі змінами)



Таблиця даних подається в електронному вигляді за встановленою формою (додаток 5), в якій зазначаються:



види економічної діяльності відповідно до КВЕД;



коди товарів згідно з УКТЗЕД, що постачаються та/або придбаваються (отримуються), ввозяться на митну територію України;



коди послуг згідно з Державним класифікатором, що постачаються та/або придбаваються (отримуються), ввозяться на митну територію України.



Таблиця даних подається з поясненням, в якому зазначається вид діяльності, з посиланням на податкову та іншу звітність



Розглядається комісією регіонального рівня протягом **п'яти робочих днів** після її отримання



Комісія приймає рішення про **врахування або неврахування** таблиці даних, яке надсилається платнику в Електронний кабінет

Податкові накладні/розрахунки коригування (ПН/РК), реєстрацію яких було зупинено, **автоматично реєструються** в Реєстрі на п'ятий робочий день після одного з таких рішень:



Комісія регіонального рівня прийняла рішення про врахування таблиці даних



Комісія центрального рівня задовольнила скаргу і скасувала рішення про неврахування таблиці даних



# ТАБЛИЦЯ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПДВ: що треба знати для успішного врахування і уникнення ризиків











Державна податкова служба України  
Головне управління ДПС  
у Запорізькій області

## Умови для автоматичної реєстрації



Автоматична реєстрація відбудеться за одночасного виконання наступних умов:

- |   |  |
|---|--|
|  Відсутність рішення про неврахування | Немає чинного рішення контролюючого органу про неврахування таблиці даних (згідно з п. 19 Порядку)   |
|  Відповідність операцій               | Операції в ПН/РК повністю збігаються з кодами товарів/послуг, які відображені у врахованій таблиці даних   |
|  Неризиковість операцій               | На початок дня реєстрації операції не відповідають критеріям ризиковості (згідно з Додатком 3)   |
|  Неризиковість платника               | На початок дня реєстрації щодо платника відсутнє чинне рішення про відповідність критеріям ризиковості   |
|  Ліміт суми ПДВ                     | Сума ПДВ у ПН/РК, що реєструються, не перевищує значення показника Р макс за останні 6 місяців та місяць реєстрації                                      |
|  Період складання ПН/РК             | ПН/РК складені/подані для реєстрації не раніше, ніж за місяць до місяця, у якому прийнято рішення про врахування таблиці даних                           |
|  Відсутність рішення комісії        | Щодо цих ПН/РК не приймалося окреме рішення Комісії про реєстрацію/відмову в реєстрації (відповідно до Наказу № 520)                                     |
|  Наявність реєстраційного ліміту    | На день автоматичної реєстрації наявна достатня сума ПДВ для реєстрації (згідно з п. 200 <sup>1.3</sup> або 200 <sup>1.9</sup> ст. 200 <sup>1</sup> ПКУ) |



# ТАБЛИЦЯ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПДВ: що треба знати для успішного врахування і уникнення ризиків



Державна податкова служба України  
Головне управління ДПС  
у Запорізькій області



У рішенні про **неврахування таблиці** даних платника податку комісія регіонального рівня обов'язково зазначає підстави такого неврахування

У разі коли однією з підстав для прийняття рішення про неврахування таблиці даних платника податку визначено наявність у контролюючих органів податкової інформації, що свідчить про здійснення платником податку **ризикових операцій**, у відповідних полях рішення зазначаються:



- тип операції (придбання/постачання);
- період здійснення господарської операції, код згідно з УКТЗЕД/Державним класифікатором/умовним кодом товару;
- податковий номер платника податку, задіяного в ризиковій операції;
- дата включення платника податку, задіяного в ризиковій операції, до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості

## Скасування врахованої таблиці даних

Комісія контролюючого органу може прийняти рішення про **неврахування (скасування)** раніше врахованої таблиці даних (за п. 16 або п. 18), якщо:



- стосовно платника прийнято рішення про відповідність критеріям ризиковості (п. 1-5 Додатка 1);
- виявлено податкову інформацію, що свідчить про невідповідність даних у Таблиці (кодів КВЕД, УКТЗЕД, ДК) фактичним операціям, тобто платник надав недостовірну інформацію

Рішення про неврахування таблиці даних платника податку може бути оскаржено:



- в адміністративному або судовому порядку у разі прийняття рішення комісією регіонального рівня;
- у судовому порядку у разі прийняття рішення комісією центрального рівня



# ТАБЛИЦЯ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПДВ: що треба знати для успішного врахування і уникнення ризиків



Державна податкова служба України  
Головне управління ДПС  
у Запорізькій області

**ДПС автоматично враховує таблицю даних, якщо виконуються такі умови:**



## 1. Для сільськогосподарських виробників:



У власності або користуванні не менше 200 гектарів сільськогосподарського призначення (за даними на 1 січня попереднього року та поточного періоду)



Зареєстрований платником ПДВ не менше 365 днів



У кожному з останніх 12 місяців чисельність працівників не менше 3 осіб



У таблиці даних зазначені виключно коди сільськогосподарських груп товарів (01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 10, 12, 15, 23), обсяг постачання яких становить 25% і більше за останні 12 місяців



Відсутній податковий борг на дату подання таблиці даних



## 2. Для платників з такими показниками:



Код УКТЗЕД/ДК, зазначений у таблиці, становить більше 25% від загального обсягу постачання за останні 12 місяців



Зареєстрований платником ПДВ не менше 365 днів



У кожному з останніх 12 місяців чисельність працівників не менше 5 осіб.



Відсутній податковий борг на дату подання таблиці даних



Показник D має значення більше 0,05



Значення показника  $R_{поточ}$  у календарному місяці, у якому подано таблицю даних платника податку, є меншим, ніж значення  $R_{макс}$