



Основні документи, які необхідно надати на розгляд Комісії регіонального рівня

- ✓ договори з контрагентами та додатки до них;
- ✓ 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);
- ✓ 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;
- ✓ інші документи, що підтверджують інформацію, зазначену у податковій накладній або розрахунку коригування, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі



Таблиця даних платника податку –

зведена інформація, що подається платником податку до контролюючого органу, щодо кодів

видів економічної діяльності платника податку згідно з КВЕД, кодів товарів згідно з УКТЗЕД та/або кодів послуг згідно з Державним класифікатором, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України

ТПП необхідна для представників:



виробничої та переробної сфери



будівництва



надання послуг/виконання робіт



сільськогосподарських товаровиробників

ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



Таблиця даних платника ПДВ має містити інформацію щодо специфіки діяльності платника, зокрема види економічної діяльності (КВЕД), коди товарів (УКТЗЕД), послуг (ДКПП), які придбаються та реалізуються/виробляються

✓ Таблиця даних платника податку подається з поясненням в електронній формі, в якому зазначається вид діяльності, з посиланням на податкову та іншу звітність платника податку;

✓ у разі ведення кількох видів діяльності – таблицю даних платника податку на додану вартість бажано подавати окремо на кожен з видів діяльності;

✓ таблиця не надається на ті коди, які є у врахованій таблиці даних платника податку

✓ для більш повного розкриття суті господарських операцій можуть бути надані разом з поясненнями також копії документів, що підтверджують специфіку діяльності;

✓ у разі відсутності діяльності – таблиця не подається

ВИМОГИ ДО ПЛАТНИКА



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



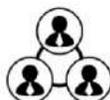
До таблиці даних платника податку обов'язково надається пояснення



Відображення в таблиці даних платника податку та поясненні до неї достовірної інформації



Відповідність видів економічної діяльності платника кодам товарів/робіт/послуг, що постачаються/виробляються платником



Наявність достатньої кількості трудових ресурсів



Наявність відповідної матеріально-технічної бази для виробництва/переробки продукції та/або надання послуг/виконання робіт, а також відображення її в податкових базах та звітних формах (20-ОПП, податковій та фінансовій звітності)

ВИМОГИ ДО ПОЯСНЕННЯ



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



Стисло зазначається інформація про платника податку (назва платника, реєстраційні дані, основний вид діяльності)



Специфіка діяльності (суть господарських операцій, розкрити внутрішню сторону господарських операцій, їх справжність, економічну вигоду (виправданість ризику) і ділову мету)



Обґрунтування необхідності використання таблиці даних платника ПДВ



Трудові ресурси, задіяні у господарській діяльності



Матеріальні ресурси: основні засоби; засоби виробництва; транспортні засоби; земельні угіддя; спецтехніка та інше, які використовуються в господарській діяльності на правах власності чи оренди;



Наявність (необхідність) дозвільних документів для провадження діяльності (ліцензії/допуски інші документи);



Посилання на податкову та іншу звітність тощо

ПРИКЛАДИ НЕВРАХУВАННЯ КОМІСІЄЮ ТАБЛИЦІ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ:



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

- ✓ Відсутні пояснення;
- ✓ В поясненні відсутнє посилання на податкову та іншу звітність.
- ✓ В поясненні не розкрито суті господарських операцій.
- ✓ У суб'єкта господарювання, який подав таблицю даних платника податку відсутній штат найманих працівників, необхідний для виконання робіт/надання послуг та/або заробітна плата менше мінімально встановленого рівня.
- ✓ Подання Таблиці даних на неспецифічну діяльність.
- ✓ Подання Таблиці даних платника податку сільськогосподарським товаровиробником на реалізацію власної сільськогосподарської продукції, при цьому у платника відсутня інформація про наявні земельні ресурси, трудові ресурси, власну або орендовану техніку для виконання робіт, придбання послуг з оброблення землі, збирання урожаю тощо.
- ✓ Подано таблицю даних платника податку на надання послуг, при цьому ліміт в СЕА ПДВ сформовано за рахунок придбання, швидкопсувних товарів без подальшої реалізації (продуктів харчування, овочів тощо).
- ✓ Подана ТПП на реалізацію транспортних послуг, при цьому у платника відсутнє придбання чи оренда транспортних засобів та податковий кредит сформовано за рахунок придбання продуктів харчування, одягу, взуття тощо.
- ✓ Подання Таблиці даних на виконання послуг з ремонту машин, при цьому понад 50 відсотків податкового кредиту платник формує за рахунок придбання консультаційних послуг, акумуляторів, сонячних панелей, шин до легкових авто, меблів та інше

Порушення порядку заповнення ТПП



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Порядковий номер	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД/Державним класифікатором продукції та послуг товарів/послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД/Державним класифікатором продукції та послуг товарів/послуг (постачання/надання)
1	49.41	49.41	-
2	77.32	-	2710
3	43.99	-	3919908060
4	49.41	-	3926300090
5	49.41	-	4006
6	49.41	-	4009
7	49.41	-	4009210000
8	49.41	-	4011209000
9	49.41	-	4016930090
10	49.41	-	7312

Єдиний каталог типових таблиць даних платника податку на додану вартість основних виробничих та переробних галузей



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС у Запорізькій області

Галузь	Підгалузь	Код УКТ ЗЕД та назва потрібних товарів/сировини	Код УКТ ЗЕД та назва вироблених товарів	Тип ресурсу
Харчова	Виробництво цукру	1201 — Цукрові буряки	1701 — Цукор	Основна сировина
Харчова	Виробництво цукру	1701 — Цукор сиропний/сахароза	1702 — Цукрова патока	Основна сировина
Харчова	Виробництво цукру	843880 — Обладнання для виробництва цукру	1701,1702	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво цукру	730890 — Металеві частини обладнання	1701,1702	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво цукру	392329 — Пластикові тара	1701,1702	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво цукру	340290 — Миючі реагенти	1701,1702	Допоміжний матеріал
Харчова	Молочна продукція	040120 — Молоко сире (непастеризоване)	040120 — Молоко пастеризоване	Основна сировина
Харчова	Молочна продукція	040120 — Молоко коров'яче незбиране	0402 — Молочні вершки, 0405 — Сухе молоко	Основна сировина
Харчова	Молочна продукція	0402 — Молочні вершки	0403 — Сметана	Основна сировина
Харчова	Молочна продукція	040120 — Молоко коров'яче	0404 — Йогурт, 0406 — Сир	Основна сировина
Харчова	Молочна продукція	350790 — Ферменти та закваски	0403,0404,0406	Основна сировина
Харчова	Молочна продукція	8434 — Машини для переробки молока	0401,0402,0403,0404,0405,0406	Допоміжний матеріал
Харчова	Молочна продукція	730890 — Металеві частини обладнання	0401,0402,0403,0404,0405,0406	Допоміжний матеріал
Харчова	Молочна продукція	3923 — Пластикові тара	0401,0402,0403,0404,0405,0406	Допоміжний матеріал
Харчова	Молочна продукція	340290 — Миючі реагенти для очищення	0401,0402,0403,0404,0405,0406	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво олії	1205 — Насіння олійних культур (соняшник)	1512 — Рослинна олія (соняшникова)	Основна сировина
Харчова	Виробництво олії	843880 — Олієпресувальне обладнання	1512	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво олії	730890 — Металеві частини обладнання	1512	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво олії	392329 — Пластикові тара	1512	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво олії	340290 — Миючі реагенти	1512	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво печива та кондитерських виробів	190531 — Масло/маргарин	190530 — Печиво, пряники	Основна сировина
Харчова	Виробництво печива та кондитерських виробів	1001 — Боршно пшеничне	190530	Основна сировина
Харчова	Виробництво печива та кондитерських виробів	1701 — Цукор	190530	Основна сировина
Харчова	Виробництво печива та кондитерських виробів	843880 — Печивне обладнання	190530	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво печива та кондитерських виробів	730890 — Металеві частини обладнання	190530	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво печива та кондитерських виробів	392329 — Пластикові тара	190530	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво печива та кондитерських виробів	340290 — Миючі реагенти	190530	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво м'ясних виробів	0102 — Втручається живе або охолоджене м'ясо	1601 — М'ясні вироби	Основна сировина
Харчова	Виробництво м'ясних виробів	843880 — М'ясопереробне обладнання	1601	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво м'ясних виробів	730890 — Металеві частини обладнання	1601	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво м'ясних виробів	392329 — Пластикові тара	1601	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво м'ясних виробів	340290 — Миючі реагенти	1601	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво напоїв	2009 — Соки фруктові та овочеві	2009 — Соки готові	Основна сировина
Харчова	Виробництво напоїв	843880 — Обладнання для виробництва напоїв	2009	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво напоїв	730890 — Металеві частини обладнання	2009	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво напоїв	392329 — Пластикові тара	2009	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво напоїв	340290 — Миючі реагенти	2009	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво алкогольних напоїв	2204 — Вино	2204 — Вино	Основна сировина
Харчова	Виробництво алкогольних напоїв	2203 — Пиво	2203 — Пиво	Основна сировина
Харчова	Виробництво алкогольних напоїв	843880 — Виноробне обладнання	2203,2204	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво алкогольних напоїв	730890 — Металеві частини обладнання	2203,2204	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво алкогольних напоїв	392329 — Пластикові тара	2203,2204	Допоміжний матеріал
Харчова	Виробництво алкогольних напоїв	340290 — Миючі реагенти	2203,2204	Допоміжний матеріал
Харчова	Борошномельна продукція	1001 — Пшеничне борошно	1101 — Борошно готове	Основна сировина
Харчова	Борошномельна продукція	843880 — Борошномельне обладнання	1101	Допоміжний матеріал
Харчова	Борошномельна продукція	730890 — Металеві частини обладнання	1101	Допоміжний матеріал
Харчова	Борошномельна продукція	392329 — Пластикові тара	1101	Допоміжний матеріал
Харчова	Борошномельна продукція	340290 — Миючі реагенти	1101	Допоміжний матеріал
Харчова	Хлібобулочні вироби	1001 — Борошно пшеничне	1905 — Булки, батони	Основна сировина
Харчова	Хлібобулочні вироби	1905 — Цукор	1905	Основна сировина



Основним критерієм, за яким Комісією приймається рішення про врахування таблиці даних платника податку є підтвердження наявності достатньої **матеріально-технічної бази, трудових ресурсів для ведення господарської діяльності**, які за формою (зовнішнім вираженням) зумовлюють зміни у структурі активів, зобов'язань та власного капіталу



Результатом такої діяльності є відповідний рівень сплати платежів до бюджету