



Державна  
податкова  
служба України

## **ПИТАННЯ ЗУПИНЕННЯ РЕЄСТРАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ / РОЗРАХУНКУ КОРИГУВАННЯ В ЄДИНОМУ РЕЄСТРІ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ**

**Таблиця даних платника податку  
на додану вартість**



Таблиця даних платника податку - зведена інформація, що подається платником податку до контролюючого органу щодо кодів видів економічної діяльності платника податку згідно з Класифікатором видів економічної діяльності, кодів товарів згідно з УКТЗЕД та/або кодів послуг згідно з Державним класифікатором (далі - Державний класифікатор), що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України (згідно абз. 7 п. 2 Розділу 1 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.12.2019 № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (зі змінами))



## ЦІЛЬОВА ГРУПА:

- Виробнича та переробна сфера.
- Будівництво.
- Сфера надання послуг / виконання робіт.
- Сільськогосподарський товаровиробник.



## **У таблиці даних платника податку зазначаються:**

- види економічної діяльності відповідно до КВЕД;
- коди товарів згідно з УКТЗЕД, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України;
- коди послуг згідно з Державним класифікатором, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України.



## ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ:

1. таблиця даних платника податку подається **обов'язково** з поясненням, в якому зазначається вид діяльності, з посиланням на податкову та іншу звітність платника податку;
2. таблиця даних платника податку на додану вартість подається в електронній формі технічними засобами електронних комунікацій;
3. у разі ведення кількох видів діяльності – таблицю даних платника податку на додану вартість можна подавати окремо на кожен з видів діяльності;
4. на коди, які є у врахованій таблиці даних платника податку повторно таблиця не подається;
5. для повноти розкриття суті господарських операцій можуть бути надані разом з поясненнями також копії документів (в електронному вигляді), що підтверджують специфіку діяльності;
6. у разі відсутності діяльності – таблиця даних платника податку на додану вартість не подається.



*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.*

## ВИМОГИ ДО ПЛАТНИКА

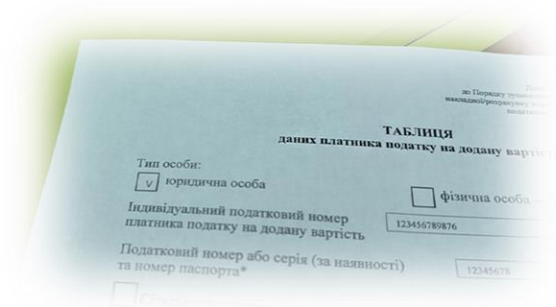
1. До таблиці даних платника податку на додану вартість обов'язково подати пояснення.
2. Відображати в таблиці даних платника податку достовірну інформацію.
3. Дотримуватися відповідності видів економічної діяльності платника кодам товарів / робіт / послуг, що постачаються / виробляються платником.

## ВИМОГИ ДО ПОЯСНЕННЯ

1. Стисло зазначається інформація про платника податку.
2. Специфіка діяльності (*розкрити суть господарської діяльності, економічну вигоду і ділову мету*).
3. Обґрунтувати доцільність використання таблиці даних платника податку на додану вартість, з урахуванням специфіки діяльності платника.
4. Вказати трудові ресурси задіяні у господарській діяльності, що відображені в Податковому розрахунку сум доходу.
5. Вказати матеріальні ресурси (з відображенням у 20-ОПП, податковій та фінансовій звітності), а об'єкти, які мають значення до даного виду господарської діяльності: основні засоби; засоби виробництва; транспортні засоби; земельні угіддя; спецтехніка та інше, які використовуються в господарській діяльності на правах власності чи оренди;
6. Вказати наявні (необхідні) дозвільні документи: ліцензії / допуски інші документи (крім документів, в яких зазначається місцерозташування виробничих потужностей підприємств-виробників товарів оборонного комплексу (ОПК) в Україні);
7. Обов'язкове посилання на податкову та фінансову звітність платника тощо.

## ОКРЕМІ ПРИКЛАДИ НЕВРАХУВАННЯ КОМІСІЄЮ ТАБЛИЦІ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ:

- суб'єкт господарювання подав таблицю даних платника податку без пояснення;
- в поясненні до таблиці даних платника податку відсутнє посилання на податкову та фінансову звітність;
- в поясненні до таблиці даних платника податку не розкрито суті господарських операцій;
- У суб'єкта господарювання, який подав таблицю даних платника податку відсутній трудові ресурси, необхідні для виконання робіт / надання послуг та/або заробітна плата менше мінімально встановленого рівня;
- в поясненні до таблиці даних платника податку виявлена розбіжність між інформацією зазначеною платником та даними автоматизованих систем.



## ОКРЕМІ ПРИКЛАДИ НЕВРАХУВАННЯ КОМІСІЄЮ ТАБЛИЦІ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ (ПРОДОВЖЕННЯ):

Подання таблиці даних на неспецифічну діяльність.

### Наприклад:

- подання сільськогосподарським виробником Таблиці даних платника податку на реалізацію, зокрема, юридичних / бухгалтерських послуг за відсутності відповідних пояснень щодо специфіки такої роботи та/або відсутності кваліфікованого персоналу;
- подання Таблиці даних платника податку сільськогосподарським товаровиробником на реалізацію власної сільськогосподарської продукції (код групи товарів 01,02,03,04,07,08,10,12), при цьому у платника відсутня інформація про наявні земельні ресурси, трудові ресурси, власну або орендовану техніку для виконання робіт, придбання послуг з оброблення землі, сівби, збирання та зберігання урожаю тощо;

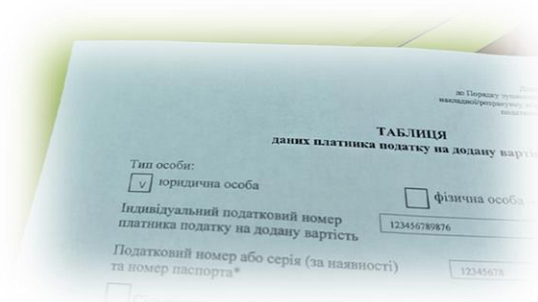


## ОКРЕМІ ПРИКЛАДИ НЕВРАХУВАННЯ КОМІСІЄЮ ТАБЛИЦІ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ (ПРОДОВЖЕННЯ):

- подання таблиці даних платника податку на виконання будівельних робіт, робіт з улаштування територій, ремонту фасадів, прокладання комунікацій тощо, при цьому значна частина податкового кредиту сформована за рахунок придбання оргтехніки, комп'ютерної техніки, продуктів харчування, аксесуарів, сантехніки, побутової техніки, меблів тощо.  
Пояснення не розкриває необхідності придбання зазначених груп товарів для провадження господарської діяльності, а їх реалізація відсутня;
- подання таблиці даних платника податку на надання послуг оренди й експлуатування власної чи взятої у лізинг нерухомості при цьому, відсутня інформація про основні засоби, які надаються в оренду (не відображено у формі 20-ОПП, податковій та фінансовій звітності).  
Надано неповне пояснення до таблиці.  
Відсутній (недостатній) штат працівників.  
Відсутнє придбання будь-яких інших товарів та послуг для забезпечення ведення господарської платника, зокрема, комунальних послуг, послуг та витрат на утримання приміщень, техніки тощо;
- подання таблиці даних платника податку на надання послуг, при цьому ліміт в СЕА ПДВ сформовано за рахунок придбання, зокрема, швидкопсувних товарів без їх подальшої реалізації (продуктів харчування, овочів тощо) та відповідних умов тривалого зберігання.

## ОКРЕМІ ПРИКЛАДИ НЕВРАХУВАННЯ КОМІСІЄЮ ТАБЛИЦІ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ (ПРОДОВЖЕННЯ):

- подання Таблиці даних платника податку на реалізацію транспортних послуг, при цьому у платника відсутнє придбання чи оренда транспортних засобів, придбання/зберігання пального/паливних карток, відображення відповідних об'єктів оподаткування у податковій та фінансовій звітності, формі 20-ОПП, відсутнє пояснення чи повністю не розкривається суть господарських операцій;
- подання Таблиці даних платника податку на надання послуг вантажних перевезень, при цьому податковий кредит сформовано за рахунок придбання шин до легкового авто та/або продуктів харчування, одягу, взуття, товарів широкого вжитку тощо;
- подання Таблиці даних платника податку на виконання послуг з ремонту машин, при цьому значна питома вага податкового кредиту платником сформована за рахунок придбання консультаційних послуг, акумуляторів, сонячних панелей, шин до легкових авто, меблів та інше;
- документи, які підтверджують реальність здійснення господарських операцій оформлені з порушенням законодавства.



## ОКРЕМІ ПРИКЛАДИ НЕВРАХУВАННЯ КОМІСІЄЮ ТАБЛИЦІ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ (ПРОДОВЖЕННЯ):

### ІНШІ ПРИЧИНИ:

- *Невідповідність основних засобів, які відображені в формі 20-ОПП про об'єкти оподаткування, що є власними, орендованими або переданими у оренду з інформацією, яка зазначається в поясненні та/або підтверджується договорами, актами приймання передачі, даними з Єдиного реєстру податкових накладних тощо.*

### НАПРИКЛАД платник в поясненні:

- *зазначає надання транспортних послуг автомобілем однієї марки, але відповідно до форми 20-ОПП володіє автомобілем іншої марки;*
- *вказує передачу в оренду складу / майнового комплексу визначеної площі, але в формі 20-ОПП ця площа значно менша, або взагалі невідображена;*
- *зазначає майно, право власності на яке відсутнє в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно тощо.*
- *Платником надаються до пояснення копії документів, наприклад копія договору оренди обладнання, у якому орендар та орендодавець є одна й та сама особа (наприклад фізична особа підприємець надає в оренду директору підприємства майно, при цьому фізична особа і директор – одна і та ж сама особа)\*.*

*\*Згідно з частиною 3 статті 238 Цивільного кодексу України представник не може вчиняти правочин від імені особи, яку він представляє, у своїх інтересах або в інтересах іншої особи, представником якої він одночасно є, за винятком комерційного представництва, а також щодо інших осіб, встановлених законом.*

## **!!!ЗВЕРНІТЬ УВАГУ**

### **Особливості дії таблиці даних платника податку на додану вартість**

Відповідно до пункту 3 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних:

податкові накладні / розрахунки коригування (*крім...*), що подаються для реєстрації в Реєстрі, **перевіряються щодо відповідності ознакам безумовної реєстрації** податкової накладної / розрахунку коригування, **зокрема:**

- 4) у податковій накладній / розрахунку коригування відображена виключно операція з товаром за кодом згідно з УКТЗЕД / умовним кодом товару та/або послугою за кодом згідно з Державним класифікатором, **які зазначені у врахованій таблиці даних платника податку за умови, що стосовно платника податку, який подав такі податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відсутнє чинне рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку.**

## ДПС НАГОЛОШУЄ!

Особлива увага під час прийняття рішення про врахування / неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість приділяється:

- наявності посилання на податкову та фінансову звітність платника;
- наявності матеріально-технічної бази необхідної / достатньої для здійснення економічної діяльності, яка відображена в облікових даних, податковій і фінансовій звітності;
- наявності достатніх трудових ресурсів для виконання робіт / надання послуг;
- Інформації щодо отримання прибутку, яка відображається в декларації з податку на прибуток та щодо сплати податку до бюджету;
- Позитивної динаміки сплати податкових зобов'язань;
- своєчасному поданню податкової звітності;
- відсутності співпраці з ризиковими контрагентами;
- відсутності платника / його контрагентів у санкційних списках РНБО, міжнародних правоохоронних організацій та на відпрацюванні в правоохоронних органах України тощо.



Розгляд комісіями копій документів та пояснень проводиться виключно по матеріалах, наданих платником податку на додану вартість.

Комісії ДПС не проводить навчання чи консультування.

Для отримання консультації чи роз'яснення платник податку може звернутися на комунікаційну податкову платформу, які створено на базі кожного ГУ ДПС.

Крім цього, ДПС на базі кожного Головного управління запровадила та активно розвиває Консультаційні центри, в яких можна отримати, зокрема, консультації з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, врахування / неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, відповідності / невідповідності платника податку на додану вартість критеріям ризиковості.