

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





Умови для автоматичної реєстрації у разі врахування таблиці даних

Автоматична реєстрація відбудеться за одночасного виконання таких 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 ^{1.3} або 200 ^{1.9} ст. 200 ¹ 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 Рпоточ у календарному місяці, у якому подано таблицю даних платника податку, є меншим, ніж значення Рмакс