



Державна
податкова
служба України

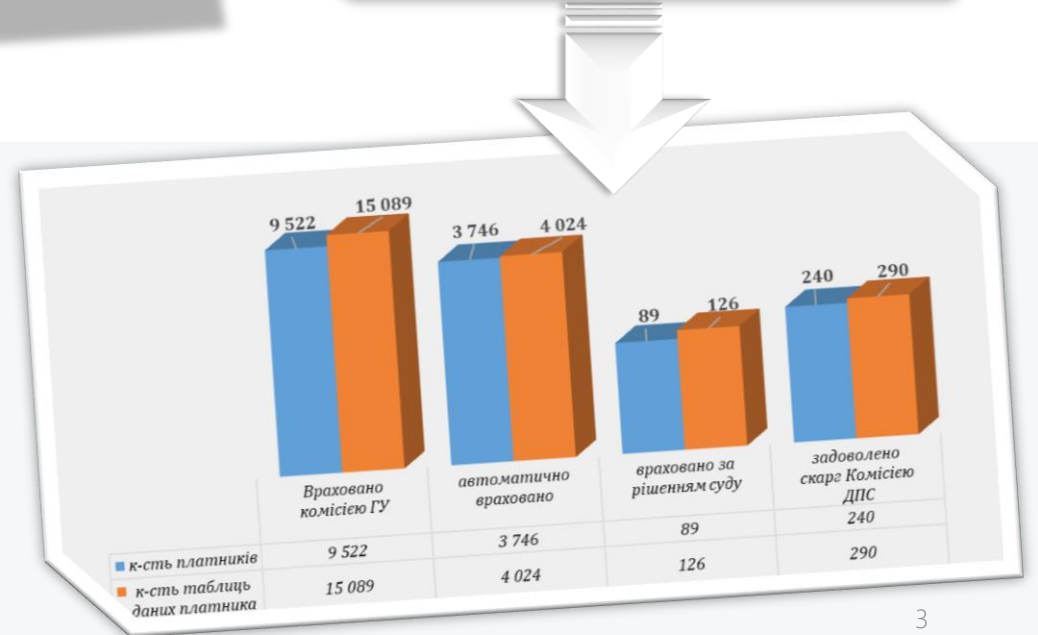
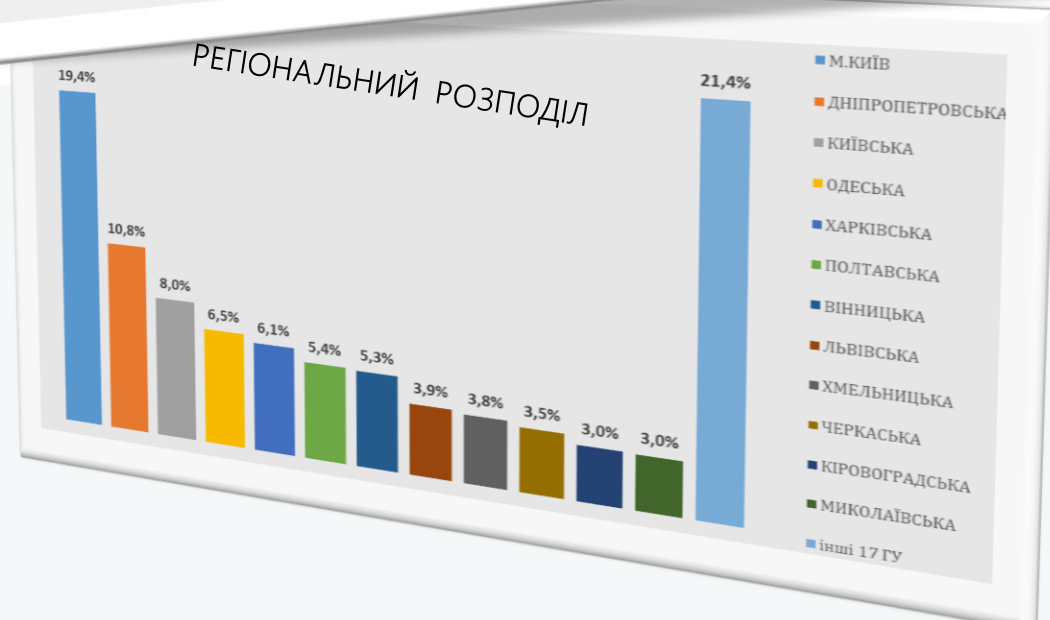
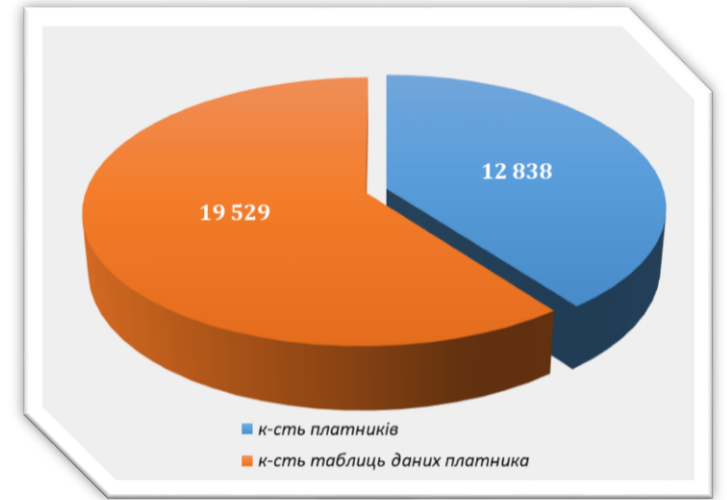
ПИТАННЯ ЗУПИНЕННЯ РЕЄСТРАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ/ РОЗРАХУНКУ КОРИГУВАННЯ В ЄДИНОМУ РЕЄСТРІ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

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.

ЗВЕДЕНА ІНФОРМАЦІЯ РЕЗУЛЬТАТІВ РОБОТИ КОМІСІЙ У 2024 РОЦІ (ВРАХОВАНІ ДІЮЧІ ТАБЛИЦІ ДАНИХ)



ЦІЛЬОВА ГРУПА:

- Виробнича та переробна сфера
- Будівництво
- 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 з поясненням, в якому зазначається вид діяльності, з посиланням на податкову та іншу звітність платника податку;
2. таблиця даних платника податку подається платником податку в електронній формі технічними засобами електронних комунікацій;
3. у разі ведення кількох видів діяльності – таблицю даних платника податку на додану вартість бажано 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 може бути надано разом з поясненнями також копії документів, що підтверджують специфіку діяльності;
6. у разі відсутності діяльності - таблиця не подається.



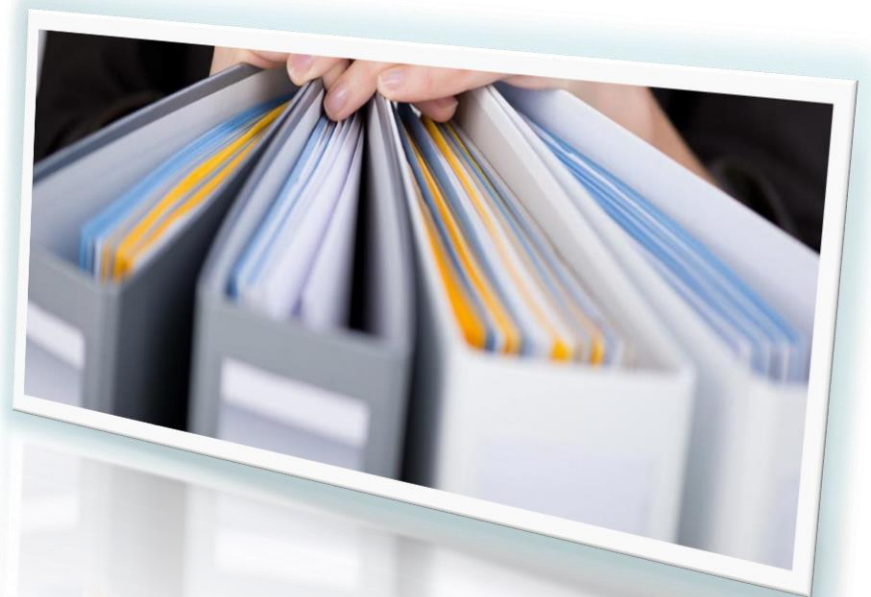
ТАБЛИЦЯ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПДВ МАЄ МІСТИТИ ІНФОРМАЦІЮ ЩОДО СПЕЦИФІКИ ДІЯЛЬНОСТІ ПЛАТНИКА, ЗОКРЕМА ВИДИ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ (КВЕД), КОДИ ТОВАРІВ (УКТЗЕД), ПОСЛУГ (ДКПП), ЯКІ ПРИДБАЮТЬСЯ ТА РЕАЛІЗУЮТЬСЯ/ВИРОБЛЯЮТЬСЯ.

ВИМОГИ ДО ПЛАТНИКА

1. До таблиці даних платника податку обов'язково надається пояснення;
2. Відображення в таблиці даних платника податку та поясненні до неї достовірної інформації;
3. відповідність видів економічної діяльності платника кодам товарів/робіт/послуг, що постачаються/виробляються платником;
4. наявність достатньої кількості трудових ресурсів;
5. 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*).

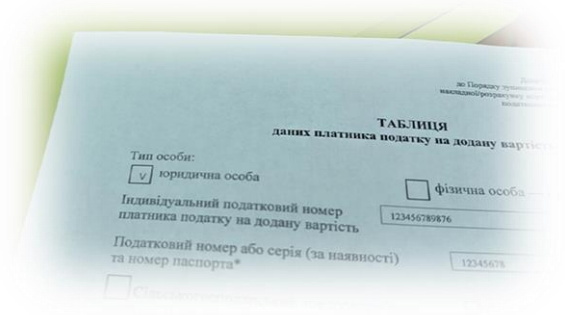
ВИМОГИ ДО ПОЯСНЕННЯ

1. Стисло зазначається інформація про платника податку (назва платника, реєстраційні дані, основний вид діяльності);
2. специфіка діяльності (*суть господарських операцій, розкрити внутрішню сторону господарських операцій, їх справжність, економічну вигоду (виправданість ризику) і ділову мету*);
3. обґрунтування необхідності використання таблиці даних платника податку на додану вартість;
4. трудові ресурси задіяні у господарській діяльності;
5. матеріальні ресурси: основні засоби; засоби виробництва; транспортні засоби; земельні угіддя; спецтехніка та інше, які використовуються в господарській діяльності на правах власності чи оренди;
6. наявність (необхідність) дозвільних документів для провадження діяльності (ліцензії/допуски інші документи);
7. посилання на податкову та іншу звітність 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 іншу звітність;
- В поясненні до таблиці даних платника податку не розкрито суті господарських операцій;
- суб'єкт господарювання подав таблицю даних платника податку, у якій дублюються коди товарів (УКТЗЕД) та/або послуг (ДКПП), які придбаються та/або реалізуються/ виробляються;
- 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;



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.

- 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, збирання урожаю тощо;

ТАБЛИЦЯ
даних платника податку на додану вартість

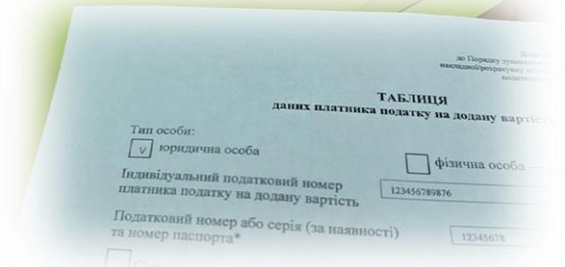
Тип особи:
 юридична особа фізична особа

Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість: 12345678976

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*: 12345678

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, а їх реалізація відсутня;
- подання таблиці даних платника податку на послуги 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), відсутня інформація у поясненні до таблиці, відсутній (недостатній) штат працівників, відсутнє придбання будь-яких інших товарів та послуг для ведення господарської платника, зокрема, комунальних послуг тощо;
- Подано таблицю даних платника податку на надання послуг, при цьому ліміт в СЕА ПДВ сформовано за рахунок придбання, зокрема, швидкопсувних товарів без 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, 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 понад 50 відсотків податкового кредиту платник формує за рахунок придбання консультаційних послуг, акумуляторів, сонячних панелей, шин до легкових авто, меблів та інше;

ТАБЛИЦЯ
даних платника податку на додану вартість

Тип особи:
 юридична особа фізична особа

Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість 12345678976

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта* 12345678

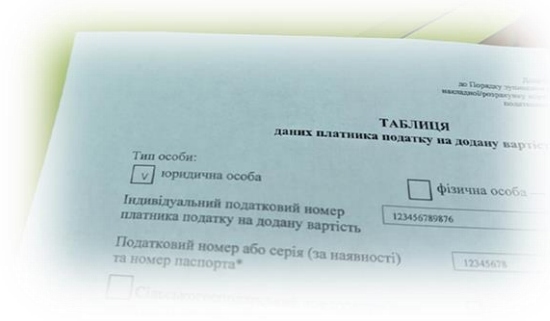
ОКРЕМІ ПРИКЛАДИ НЕВРАХУВАННЯ КОМІСІЄЮ ТАБЛИЦІ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ (ПРОДОВЖЕННЯ):

ІНШІ ПРИЧИНИ:

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

НАПРИКЛАД платник в поясненні:

- зазначає надання транспортних послуг автомобілем марки 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;
 - 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.
- Документи, які підтверджують реальність здійснення господарських операцій оформлені з порушенням законодавства.



!!!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:

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 в структурі активів, зобов'язань та власного капіталу.

Результатом такої діяльності є відповідний рівень сплати платежів до бюджету.

