|  |
| --- |
| Додаток 4 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних  (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від\_\_\_\_\_\_\_\_2023 р. №\_\_\_\_) |

### **РІШЕННЯ про відповідність/невідповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку**

|  |  |
| --- | --- |
| \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р. | N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

Дані щодо платника податку

|  |  |
| --- | --- |
| Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта\* |  |
| Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість (далі - платник податку) |  |
| Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном |  |

|  |
| --- |
| Комісією регіонального рівня відповідно до пункту 6 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня  2019 р. N 1165, |

|  |  |
| --- | --- |
|  | у зв’язку з виявленням обставин та/або отриманням інформації контролюючим органом у процесі поточної діяльності |
|  | з урахуванням отриманих від платника податку інформації та копій відповідних документів від 20\_\_ р. N |

|  |  |
| --- | --- |
| прийнято рішення про: | |
|  | невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку |
|  | відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку |
| Підстава (зазначається відповідний пункт критеріїв ризиковості платника податку, що визначені у додатку 1 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. N 1165):  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| У разі відповідності пункту 8 критеріїв ризиковості платника податку зазначається код (коди) податкової інформації, яка є підставою для розгляду питання про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку:  *(додати)*     Інформація, за якою встановлена відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку:   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Тип операції придбання/ постачання | Період здійснення господарської операції\*\* | Код згідно з УКТЗЕД операції, визначеної як ризикова | Код згідно з ДКПП операції, визначеної як ризикова | Умовний код товару операції, визначеної як ризикова | Податковий номер платника податку, задіяного в ризиковій операції | Дата включення платника податку, задіяного в ризиковій операції, до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку | | *(обирається 1 з 2 варіантів)* | з \_\_.\_\_.\_\_ по \_\_.\_\_.\_\_ | *(обирається з довідника)* | *(обирається з довідника)* | *(обирається з довідника)* |  |  | | | |

|  |
| --- |
| *(додати рядок)*     Ненадання платником податку копій документів, які можуть свідчити про невідповідність критеріям ризиковості платника податку\*\*\* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  | | --- | | Документи | | *(натискається для вибору документів)* |

|  |
| --- |
| *обирається з довідника необхідний перелік документів:* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | зовнішньоекономічний контракт з додатками до нього |
|  | договір з додатками до нього |
|  | довіреність, акт керівного органу платника податку, якими оформлено повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для здійснення операції |
|  | первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг |
|  | первинні документи щодо зберігання |
|  | первинні документи щодо транспортування |
|  | первинні документи щодо навантаження продукції |
|  | первинні документи щодо розвантаження продукції |
|  | складські документи (інвентаризаційні описи) |
|  | рахунки-фактури/інвойси |
|  | акт приймання-передачі товарів (робіт, послуг) |
|  | накладна |
|  | розрахунковий документ |
|  | банківська виписка з особових рахунків |
|  | документ щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність) |
|  | паспорт якості |
|  | сертифікат відповідності |
|  | інше \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
| Рішення про відповідність/невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Голова комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***  (найменування контролюючого органу) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (власне ім’я та прізвище) |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.  \*\* У разі відповідності пункту 8 критеріїв ризиковості платника податку зазначається період здійснення господарської операції, визнаної як ризикова, та код згідно з УКТЗЕД/ДКПП такої операції.  \*\*\* За результатами наданих платником податку інформації та копій документів у разі потреби комісією регіонального рівня зазначаються документи, не надані для підтвердження невідповідності критеріям ризиковості платника податку. | | |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_