**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**

**до проєкту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Зміст положення акта законодавства** | **Зміст відповідного положення проєкту акта** |
| **ПОРЯДОК**  **зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних** | |
| 2. У цьому Порядку терміни вживаються у такому значенні:  автоматизований моніторинг відповідності податкової накладної / розрахунку коригування критеріям оцінки ступеня ризиків - сукупність заходів та методів, що застосовуються контролюючим органом для виявлення ознак наявності ризиків порушення норм податкового законодавства за результатами проведення автоматизованогоаналізунаявної в інформаційних системах контролюючих органів податкової інформації; | 2. У цьому Порядку терміни вживаються у такому значенні:  автоматизований моніторинг відповідності податкової накладної / розрахунку коригування критеріям оцінки ступеня ризиків **(далі – автоматизований моніторинг)** – сукупність заходів та методів, що застосовуються контролюючим органом для виявлення ознак наявності ризиків порушення норм податкового законодавства за результатами проведення автоматизованогоаналізунаявної в інформаційних системах контролюючих органів податкової інформації; |
| 2 1. У цьому Порядку для здійснення автоматизованого моніторингу **відповідності податкової накладної / розрахунку коригування критеріям оцінки ступеня ризиків** використовуються такі показники:  … | 2 1. У цьому Порядку для здійснення автоматизованого моніторингу використовуються такі показники:  … |
| Автоматизований моніторинг відповідності податкових накладних / розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків | Автоматизований моніторинг |
| 3. Податкові накладні / розрахунки коригування (крім податкових накладних / розрахунків коригування, складених відповідно до пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, у яких відображено операцію, до якої застосовується режим експортного забезпечення відповідно до вимог статті 192 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність», розрахунків коригування, складених постачальником товарів/послуг до податкової накладної, складеної на отримувача - платника податку, в яких передбачається зменшення суми компенсації вартості хоча б одного з товарів/послуг їх постачальнику, та розрахунків коригування, складених на неплатника податку, за винятком розрахунку коригування, визначеного підпунктом 7 цього пункту), що подаються для реєстрації в Реєстрі, перевіряються щодо відповідності таким ознакам безумовної реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування (далі - ознаки безумовної реєстрації):  …  2) **обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування (крім розрахунків коригування, поданих для реєстрації в іншому місяці, ніж місяць, в якому вони складені), зареєстрованих у Реєстрі в поточному місяці, з урахуванням поданої для реєстрації в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування, становить менше 500 тис. гривень за умови, що обсяг постачання товарів/послуг, зазначений у них у поточному місяці за операціями з одним отримувачем - платником податку, не перевищує 50 тис. гривень, сума податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена у попередньому місяці, становить більше 20 тис. гривень, та керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (включно) платників податків;**  …  **3) одночасно виконуються такі умови:**  **загальна сума податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому прийнято для реєстрації в Реєстрі податкову накладну / розрахунок коригування, платником податку та його відокремленими підрозділами, становить більше 10 млн. гривень;**  …  **6) обсяг постачання, зазначений у поданій для реєстрації в Реєстрі податковій накладній, яка підлягає наданню отримувачу (покупцю), не перевищує 5 тис. гривень за умови, що стосовно платника податку відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку та керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більш як у трьох (включно) платників податку;**  **7) загальна сума абсолютних значень коригування на зменшення суми компенсації вартості товару/послуги їх постачальнику та/або загальна сума абсолютних значень коригування на збільшення суми компенсації вартості товару/послуги їх постачальнику, зазначених у поданому для реєстрації в Реєстрі розрахунку коригування до податкової накладної, не перевищує 5 тис. гривень за умови, що стосовно платника податку відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку та керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більш як у трьох (включно) платників податку.**  **Обсяг операцій у поточному місяці, зазначених у зареєстрованих в Реєстрі податкових накладних / розрахунках коригування відповідно до підпунктів 6 і 7 цього пункту, з урахуванням обсягу операцій у поданій для реєстрації в Реєстрі податковій накладній / розрахунку коригування не перевищує 500 тис. гривень**. | 3. Податкові накладні / розрахунки коригування (крім податкових накладних / розрахунків коригування, складених відповідно до пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, у яких відображено операцію, до якої застосовується режим експортного забезпечення відповідно до вимог статті 192 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність», розрахунків коригування, складених постачальником товарів/послуг до податкової накладної, складеної на отримувача - платника податку, в яких передбачається зменшення суми компенсації вартості хоча б одного з товарів/послуг їх постачальнику, та розрахунків коригування, складених на неплатника податку, за винятком розрахунку коригування, визначеного підпунктом 7 цього пункту), що подаються для реєстрації в Реєстрі, перевіряються щодо відповідності таким ознакам безумовної реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування (далі – ознаки безумовної реєстрації):  …  2) **для платника податку, яким складено податкові накладні / розрахунки коригування, одночасно виконуються такі умови:**  **обсяг постачання, зазначений таким платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування (крім розрахунків коригування, поданих для реєстрації в іншому місяці, ніж місяць, у якому вони складені), зареєстрованих у Реєстрі в поточному місяці, з урахуванням поданої для реєстрації в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування, становить менше 1 млн гривень;**  **обсяг постачання, зазначений таким платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування (крім розрахунків коригування, поданих для реєстрації в іншому місяці, ніж місяць, у якому вони складені), зареєстрованих у Реєстрі в поточному місяці, з урахуванням поданої для реєстрації в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування за операціями з одним отримувачем - платником податку, не перевищує 100 тис. гривень;**  **сума податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена таким платником податку в попередньому місяці, становить більше 40 тис. гривень;**  **сума податку на додану вартість, задекларована таким платником податку за останній звітний (податковий) період, за який настав граничний строк сплати, становить більше 40 тис. гривень;**  **керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка обіймає аналогічну посаду не більш ніж у п’яти (включно) платників податків;**  **3) одночасно виконуються такі умови:**  загальна сума податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена **платником податку впродовж 12 календарних місяцях, що передують місяцю, у якому прийнято для реєстрації в Реєстрі податкову накладну / розрахунок коригування, становить більше 10 млн гривень;**  **загальна сума податку на додану вартість, задекларована платником податку за останні 12 звітних (податкових) періодів, за який настав граничний строк сплати,** становить більше 10 **млн гривень;**  **…**  **6)** **обсяг постачання, зазначений у поданій для реєстрації в Реєстрі податковій накладній, яка підлягає наданню отримувачу (покупцю), не перевищує 10 тис~~.~~ гривень за умови, що стосовно платника податку відсутнє чинне рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку та керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у п’яти (включно) платників податків;**  **7)** **загальна сума абсолютних значень коригування на зменшення суми компенсації вартості товару/послуги їхньому постачальнику та/або загальна сума абсолютних значень коригування на збільшення суми компенсації вартості товару/послуги їхньому постачальнику, зазначених платником податку в поданому для реєстрації в Реєстрі розрахунку коригування до податкової накладної, не перевищує 10 тис. гривень за умови, що стосовно платника податку, який склав та/або подав для реєстрації розрахунок коригування, відсутнє чинне рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку та керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у п’яти (включно) платників податків.**  **Обсяг операцій у поточному місяці, зазначених у податкових накладних / розрахунках коригування, складених платником податку і зареєстрованих в Реєстрі відповідно до підпунктів 6 та 7 цього пункту, з урахуванням обсягу операцій у поданій для реєстрації у Реєстрі податковій накладній / розрахунку коригування, не перевищує 3 млн гривень.** |
| 3 1. Податкова накладна / розрахунок коригування, складені відповідно до пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу та прийняті для реєстрації в Реєстрі, у яких відображено операцію, до якої застосовується режим експортного забезпечення відповідно до вимог статті 19 2 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (крім податкової накладної та розрахунку коригування, складених відповідно до вимог підпункту «а» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, щодо операцій з товарами, що класифікуються за кодами 0409 00 00 00, 0802 31 00 00, 0802 32 00 00 згідно з УКТЗЕД), **вважаються такими, що відповідають** ознакам безумовної реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування, якщо:  …  1) податкова накладна / розрахунок коригування, подані для реєстрації в Реєстрі платником податку, у якого за даними податкової звітності, поданої за останній звітний період, за який настав граничний строк її подання (з урахуванням уточнюючих декларацій), перебувають у власності/користуванні земельні ділянки сільськогосподарського призначення, загальна площа яких станом на дату прийняття для реєстрації в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування становить не менш як 500 гектарів, та одночасно виконуються такі умови:  у платника податку, яким подано для реєстрації в Реєстрі податкову накладну/розрахунок коригування, загальна площа земельних ділянок сільськогосподарського призначення, що перебували у власності/користуванні такого платника податку у попередньому році (станом на 1 січня попереднього року відповідно до декларацій, поданих не пізніше 20 лютого попереднього року) та станом на 1 січня поточного року з урахуванням уточнюючих декларацій, поданих протягом попереднього року, становить не менш як 500 гектарів;  платник податку, який подав податкову накладну/розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, зареєстрований як платник податку на додану вартість не менше 365 днів, що передують даті прийняття податкової накладної для реєстрації в Реєстрі, та за останні 12 звітних (податкових) періодів, що передують даті прийняття податкової накладної для реєстрації в Реєстрі, податкові декларації з податку на додану вартість подані не пізніше граничного строку сплати суми податку на додану вартість за відповідний звітний (податковий) період;  на дату прийняття податкової накладної/розрахунку коригування для реєстрації в Реєстрі стосовно платника податку відсутнє чинне рішення про відповідність одному з критеріїв ризиковості платника податку на додану вартість згідно з [пунктами 1-5](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#n166) додатка 1 до цього Порядку;  **на дату прийняття податкової накладної / розрахунку коригування для реєстрації в Реєстрі платник податку зареєстрований (основне місце обліку) на території, яка не включена до переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, затвердженому Мінреінтеграції, або щодо цієї території наявний запис у такому переліку та зазначена дата припинення можливості бойових дій та/або дата завершення бойових дій, та/або дата завершення тимчасової окупації**;  …  2) податкова накладна / розрахунок коригування, подані для реєстрації в Реєстрі платником податку, у якого відсутня податкова звітність щодо нарахування плати за землю або у якого за даними податкової звітності, поданої за останній звітний період, за який настав граничний строк її подання (з урахуванням уточнюючих декларацій), перебувають у власності / користуванні земельні ділянки сільськогосподарського призначення, загальна площа яких станом на дату прийняття для реєстрації в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування становить менше 500 гектарів, та одночасно виконуються такі умови:  платник податку, який подав податкову накладну/розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, зареєстрований як платник податку на додану вартість не менше 365 днів, що передують даті прийняття податкової накладної для реєстрації в Реєстрі, та за останні 12 звітних (податкових) періодів, що передують даті прийняття податкової накладної для реєстрації в Реєстрі, податкові декларації з податку на додану вартість подані не пізніше граничного строку сплати суми податку на додану вартість за відповідний звітний (податковий) період;  на дату прийняття податкової накладної/розрахунку коригування для реєстрації в Реєстрі стосовно платника податку відсутнє чинне рішення про відповідність одному з критеріїв ризиковості платника податку на додану вартість згідно з [пунктами 1-5](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#n166) додатка 1 до Порядку;  **на дату прийняття податкової накладної / розрахунку коригування для реєстрації в Реєстрі платник податку зареєстрований (основне місце обліку) на території, яка не включена до переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, затвердженому Мінреінтеграції, або щодо цієї території наявний запис у такому переліку та зазначена дата припинення можливості бойових дій та/або дата завершення бойових дій, та/або дата завершення тимчасової окупації**;  …  **Відсутній** | 3 1. Податкова накладна / розрахунок коригування, складені відповідно до пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу та прийняті для реєстрації в Реєстрі, у яких відображено операцію, до якої застосовується режим експортного забезпечення відповідно до вимог статті 19 2 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (крім податкової накладної та розрахунку коригування, складених відповідно до вимог підпункту «а» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, щодо операцій з товарами, що класифікуються за кодами 0409 00 00 00, 0802 31 00 00, 0802 32 00 00 згідно з УКТЗЕД), **перевіряються щодо відповідності таким** ознакам безумовної реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування:  …  1) податкова накладна / розрахунок коригування, подані для реєстрації в Реєстрі платником податку, у якого за даними податкової звітності, поданої за останній звітний період, за який настав граничний строк її подання (з урахуванням уточнюючих декларацій), перебувають у власності / користуванні земельні ділянки сільськогосподарського призначення, загальна площа яких станом на дату прийняття для реєстрації в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування становить не менш як 500 гектарів, та одночасно виконуються такі умови:  у платника податку, яким подано для реєстрації в Реєстрі податкову накладну/розрахунок коригування, загальна площа земельних ділянок сільськогосподарського призначення, що перебували у власності/користуванні такого платника податку у попередньому році (станом на 1 січня попереднього року відповідно до декларацій, поданих не пізніше 20 лютого попереднього року) та станом на 1 січня поточного року з урахуванням уточнюючих декларацій, поданих протягом попереднього року, становить не менш як 500 гектарів;  платник податку, який подав податкову накладну/розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, зареєстрований як платник податку на додану вартість не менше 365 днів, що передують даті прийняття податкової накладної для реєстрації в Реєстрі, та за останні 12 звітних (податкових) періодів, що передують даті прийняття податкової накладної для реєстрації в Реєстрі, податкові декларації з податку на додану вартість подані не пізніше граничного строку сплати суми податку на додану вартість за відповідний звітний (податковий) період;  на дату прийняття податкової накладної/розрахунку коригування для реєстрації в Реєстрі стосовно платника податку відсутнє чинне рішення про відповідність одному з критеріїв ризиковості платника податку на додану вартість згідно з [пунктами 1-5](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#n166) додатка 1 до цього Порядку;  **на дату прийняття податкової накладної / розрахунку коригування для реєстрації в Реєстрі платник податку зареєстрований (основне місце обліку) на території, яку не включено до переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, затвердженого Мінрозвитку (за винятком переліку територій можливих бойових дій), або щодо цієї території наявний запис у такому переліку та зазначено дату завершення бойових дій та/або дату завершення тимчасової окупації**;  …  2) податкова накладна / розрахунок коригування, подані для реєстрації в Реєстрі платником податку, у якого відсутня податкова звітність щодо нарахування плати за землю або у якого за даними податкової звітності, поданої за останній звітний період, за який настав граничний строк її подання (з урахуванням уточнюючих декларацій), перебувають у власності / користуванні земельні ділянки сільськогосподарського призначення, загальна площа яких станом на дату прийняття для реєстрації в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування становить менше 500 гектарів, та одночасно виконуються такі умови:  платник податку, який подав податкову накладну/розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, зареєстрований як платник податку на додану вартість не менше 365 днів, що передують даті прийняття податкової накладної для реєстрації в Реєстрі, та за останні 12 звітних (податкових) періодів, що передують даті прийняття податкової накладної для реєстрації в Реєстрі, податкові декларації з податку на додану вартість подані не пізніше граничного строку сплати суми податку на додану вартість за відповідний звітний (податковий) період;  на дату прийняття податкової накладної/розрахунку коригування для реєстрації в Реєстрі стосовно платника податку відсутнє чинне рішення про відповідність одному з критеріїв ризиковості платника податку на додану вартість згідно з [пунктами 1-5](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#n166) додатка 1 до Порядку;  **на дату прийняття податкової накладної / розрахунку коригування для реєстрації в Реєстрі платник податку зареєстрований (основне місце обліку) на території, яку не включено до переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, затвердженого Мінрозвитку (за винятком переліку територій можливих бойових дій), або щодо цієї території наявний запис у такому переліку та зазначено дату завершення бойових дій та/або дату завершення тимчасової окупації;**  …  **4)** **у податковій накладній / розрахунку коригування відображено винятково операцію з кодами згідно з УКТЗЕД товарів, до яких застосовується режим експортного забезпечення відповідно до вимог статті 192 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» і які зазначено 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.** |
| 6. У разі коли за результатами автоматизованого моніторингу платник податку, який склав та/або подав податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відповідає хоча б одному критерію ризиковості платника податку, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється (крім розрахунку коригування, складеного відповідно до вимог підпунктів «б» і «в» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу).  Питання відповідності/невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку розглядається комісією регіонального рівня.  У разі встановлення відповідності платника податку хоча б одному з критеріїв ризиковості платника податку комісією регіонального рівня приймається рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку.  Включення платника податку до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, здійснюється в день проведення засідання комісії регіонального рівня та прийняття відповідного рішення.  **Платник податку отримує рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку через електронний кабінет у день прийняття такого рішення (додаток 4).**  … | 6. У разі коли за результатами автоматизованого моніторингу платник податку, який склав та/або подав податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відповідає хоча б одному критерію ризиковості платника податку, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється (крім розрахунку коригування, складеного відповідно до вимог підпунктів «б» і «в» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу).  Питання відповідності/невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку розглядається комісією регіонального рівня.  У разі встановлення відповідності платника податку хоча б одному з критеріїв ризиковості платника податку комісією регіонального рівня приймається рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку.  Включення платника податку до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, здійснюється в день проведення засідання комісії регіонального рівня та прийняття відповідного рішення.  **Платник податку отримує через електронний кабінет рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку, направлене ДПС в електронній формі технічними засобами електронних комунікацій з урахуванням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги», у день прийняття такого рішення (додаток 4).**  … |
| 6 1. У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку за результатами розгляду інформації та копій документів, поданих платником податку для підтвердження невідповідності критеріям ризиковості платника податку, або прийняття комісією центрального рівня рішення про задоволення скарги та скасування рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, наступного робочого дня після дати прийняття такого рішення підлягають автоматичній реєстрації податкові накладні / розрахунки коригування, якщо одночасно виконуються такі умови:  реєстрацію таких [податкових накладних](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n20)/розрахунків коригування зупинено на підставі відповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з рішеннями, прийнятими починаючи з дати останнього включення платника податку в перелік платників податку, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, до дати подання інформації та копій документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку;  дата подання для реєстрації в Реєстрі таких податкових накладних/розрахунків коригування припадає на період, що не перевищує 180 днів до дати подання інформації та копій документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку або рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;  **на початок операційного дня, протягом якого здійснюється така автоматична реєстрація в Реєстрі, операції в таких податкових накладних / розрахунках коригування не відповідають критеріям ризиковості здійснення операцій згідно з додатком 3 та стосовно платника податку відсутнє чинне рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;**  **відсутній**  **відсутній**  щодо таких податкових накладних/розрахунків коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до [Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1245-19#n16), затвердженого наказом Мінфіну від 12 грудня 2019 р. № 520;  у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати такі [податкові накладні](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n20) та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до[пункту 200-1.3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n11312) або [200-1.9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n14269) статті 200-1 Кодексу. | 6 1. У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку за результатами розгляду інформації та копій документів, поданих платником податку для підтвердження невідповідності критеріям ризиковості платника податку, або прийняття комісією центрального рівня рішення про задоволення скарги та скасування рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, наступного робочого дня після дати прийняття такого рішення підлягають автоматичній реєстрації податкові накладні / розрахунки коригування, якщо одночасно виконуються такі умови:  реєстрацію таких [податкових накладних](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n20)/розрахунків коригування зупинено на підставі відповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з рішеннями, прийнятими починаючи з дати останнього включення платника податку в перелік платників податку, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, до дати подання інформації та копій документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку;  дата подання для реєстрації в Реєстрі таких податкових накладних/розрахунків коригування припадає на період, що не перевищує 180 днів до дати подання інформації та копій документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку або рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;    **на початок операційного дня, протягом якого здійснюється така автоматична реєстрація в Реєстрі, операції в таких податкових накладних / розрахунках коригування не відповідають критеріям ризиковості здійснення операцій згідно з додатком 3 до цього Порядку, за винятком податкових накладних / розрахунків коригування, складених платником податку, який відповідає хоча б одному показнику, за яким визначається позитивна податкова історія платника податку на додану вартість, згідно з додатком 2** **до цього Порядку;**  **на початок операційного дня, протягом якого здійснюється така автоматична реєстрація в Реєстрі, стосовно платника податку,** **який склав та/або подав податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відсутнє чинне рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;**  **сума податку на додану вартість, зазначена платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, прийнятих для реєстрації в Реєстрі в кожному з шести останніх послідовних календарних місяців, що передують місяцю подання інформації та копій документів, поданих платником податку для підтвердження невідповідності критеріям ризиковості платника податку, в місяці, у якому подані такі інформація та копії документів та в місяці, в якому здійснюється така автоматична реєстрація, не перевищує значення показника Р макс для кожного із зазначених місяців;**  щодо таких податкових накладних/розрахунків коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до [Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1245-19#n16), затвердженого наказом Мінфіну від 12 грудня 2019 р. № 520;  у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати такі [податкові накладні](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n20) та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до[пункту 200-1.3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n11312) або [200-1.9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n14269) статті 200-1 Кодексу. |
| **16 1. У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про врахування таблиці даних платника податку відповідно до пункту 16 цього Порядку або прийняття комісією центрального рівня рішення про задоволення скарги та скасування рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, податкові накладні / розрахунки коригування, реєстрація яких зупинена відповідно до пункту 1 додатка 3 до дня, що передує даті прийняття рішення про врахування таблиці даних платника податку або рішення про неврахування таблиці даних платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку, підлягають автоматичній реєстрації в Реєстрі на п'ятий робочий день, що настає за днем прийняття такого рішення, якщо одночасно виконуються такі умови:**  відсутнє рішення контролюючого органу про неврахування такої таблиці даних платника відповідно до [пункту 19](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#n86) цього Порядку;  у податкових накладних / розрахунках коригування зазначені операції з кодами товарів згідно з УКТЗЕД / кодами послуг згідно з Державним класифікатором / умовним кодом такого товару, що відображені у такій таблиці даних платника податку, та операції, які на початок операційного дня, протягом якого здійснюється така автоматична реєстрація в Реєстрі, не відповідають критеріям ризиковості здійснення операцій згідно з додатком 3**, та стосовно платника податку відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;**  **відсутній**  **відсутній**  такі податкові накладні / розрахунки коригування складені та подані для реєстрації в Реєстрі не раніше календарного місяця, що передує місяцю, у якому комісією регіонального рівня прийняте рішення про врахування таблиці даних платника податку або рішення про неврахування таблиці даних платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку;  щодо таких податкових накладних/розрахунків коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до [Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1245-19#n16), затвердженого наказом Мінфіну від 12 грудня 2019 р. № 520;  у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати такі [податкові накладні](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n20) та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до [пункту 200-1.3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n11312) або [200-1.9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n14269) статті 200-1 Кодексу. | **16 1.** **У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про врахування таблиці даних платника податку відповідно до пункту 16 цього Порядку або прийняття комісією центрального рівня рішення про задоволення скарги та скасування рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість або врахування таблиці даних платника податку відповідно до пункту 18 цього Порядку, податкові накладні / розрахунки коригування, реєстрацію яких зупинено відповідно до пункту 1 додатка 3 до цього Порядку до дати прийняття рішення про врахування таблиці даних платника податку або рішення про неврахування таблиці даних платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку, або врахування таблиці даних платника податку відповідно до пункту 18 цього Порядку підлягають автоматичній реєстрації в Реєстрі на п’ятий робочий день, що настає за днем прийняття такого рішення або врахування таблиці даних платника податку відповідно до пункту 18 цього Порядку, якщо одночасно виконуються такі умови:**  відсутнє рішення контролюючого органу про неврахування такої таблиці даних платника відповідно до [пункту 19](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#n86) цього Порядку;  у податкових накладних / розрахунках коригування зазначені операції з кодами товарів згідно з УКТЗЕД / кодами послуг згідно з Державним класифікатором / умовним кодом такого товару, що відображені у такій таблиці даних платника податку, та операції, які на початок операційного дня, протягом якого здійснюється така автоматична реєстрація в Реєстрі, не відповідають критеріям ризиковості здійснення операцій згідно з додатком 3 **до цього Порядку;**  **на початок операційного дня, протягом якого здійснюється така автоматична реєстрація в Реєстрі, стосовно платника податку, який склав та/або подав податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відсутнє чинне рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;**  **сума податку на додану вартість, зазначена платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, прийнятих для реєстрації в Реєстрі в кожному з шести останніх послідовних календарних місяців, що передують даті автоматичної реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування, та місяці, в якому здійснюється така автоматична реєстрація, не перевищує значення показника Р макс для кожного із зазначених місяців;**  такі податкові накладні / розрахунки коригування складені та подані для реєстрації в Реєстрі не раніше календарного місяця, що передує місяцю, у якому комісією регіонального рівня прийняте рішення про врахування таблиці даних платника податку або рішення про неврахування таблиці даних платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку**або місяцю, у якому таблиця даних платника податку врахована відповідно до пункту 18 цього Порядку**;  щодо таких податкових накладних/розрахунків коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до [Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1245-19#n16), затвердженого наказом Мінфіну від 12 грудня 2019 р. № 520;  у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати такі [податкові накладні](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n20) та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до [пункту 200-1.3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n11312) або [200-1.9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n14269) статті 200-1 Кодексу. |
| **17. У рішенні про неврахування таблиці даних платника податку в обов'язковому порядку** **зазначається причина такого неврахування.**  **У разі прийняття рішення про неврахування таблиці даних платника у відповідних полях рішення зазначається детальна інформація, що стала підставою для неврахування таблиці даних платник податку, а саме: тип операції (придбання/постачання), період здійснення господарської операції, код згідно з УКТЗЕД / ДКПП / 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 платника податку.** | **17.** **У рішенні про неврахування таблиці даних платника податку комісія регіонального рівня обов’язково** **зазначає підстави такого неврахування.**  **У разі якщо однією з підстав для прийняття рішення про неврахування таблиці даних платника 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 платника податку.** |
| **18. Таблиця даних платника податку враховується ДПС в автоматичному режимі у разі, коли:**  **така таблиця подається платниками податку - сільськогосподарськими товаровиробниками, включеними до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», та / або сільськогосподарськими товаровиробниками, які на 31 грудня 2016 р. застосовували спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 Кодексу (у редакції, що діяла на 31 грудня 2016 р.) та мають у власності (право власності/користування) та/або на умовах оренди земельні ділянки, загальна площа яких становить не менш як 200 гектарів включно станом на 1 січня та які відображені в податковій звітності до 20 лютого поточного року (до 20 лютого поточного року враховується наявність таких ділянок за звітний період попереднього року),** **та у поданій таблиці даних платника податку зазначаються відомості про постачання (виготовлення) таких груп товарів за кодами згідно з УКТЗЕД, як живі тварини (код згідно з УКТЗЕД 01); риба і ракоподібні, молюски та інші водяні безхребетні (код згідно з УКТЗЕД 03); молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені (код згідно з УКТЗЕД 04); овочі та деякі їстівні коренеплоди і бульби (код згідно з УКТЗЕД 07); їстівні плоди та горіхи; шкірки цитрусових або динь (код згідно з УКТЗЕД 08); зернові культури (код згідно з УКТЗЕД 10); насіння і плоди олійних рослин; інше насіння, плоди та зерна; технічні або лікарські рослини; солома і фураж (код згідно з УКТЗЕД 12);**  **зазначена таблиця подається платниками податку, в яких значення показників D та P, розрахованих у порядку, встановленому пунктом 3 цього Порядку, мають такі розміри: D > 0,02, P < Pм х 1,4, та в такій таблиці зазначені товари/послуги, обсяг постачання яких згідно з податковими накладними / розрахунками коригування, зареєстрованими за останні 12 календарних місяців у Реєстрі, становить більше 25 відсотків загального обсягу операцій з постачання за останні 12 календарних місяців.** | **18.** **Таблицю даних платника податку ДПС враховує автоматично, якщо виконується одна з умов:**  **1) таблицю даних платника податку подає платник податку, щодо якого виконуються одночасно такі умови:**  **загальна площа земельних ділянок** **сільськогосподарського призначення, що перебували у власності / користуванні такого платника податку в попередньому році (станом на 01 січня попереднього року відповідно до декларацій, поданих не пізніше 20 лютого попереднього року) та перебувають у власності / користуванні на дату подання таблиці даних платника податку згідно з даними податкової звітності за останній звітний період, за який настав граничний строк її подання, з урахуванням уточнюючих декларацій, поданих протягом попереднього та поточного року, становить не менше 200 гектарів;**  **такий платник податку зареєстрований як платник податку на додану вартість не менше 365 днів, що передують даті подання таблиці даних платника податку;**  **у кожному з останніх 12 календарних місяців чисельність працівників платника податку становить не менше трьох осіб;**  **у таблиці даних платника податку зазначено виключно код(и) згідно з УКТЗЕД групи товарів, обсяг постачання за якою згідно з податковими накладними / розрахунками коригування, поданими для реєстрації та зареєстрованими в Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, у якому подано таблицю даних платника податку для розгляду, становить 25 і більше відсотків у цьому періоді та яка є однією з таких груп товарів, як живі тварини (код згідно з УКТЗЕД 01), м’ясо та їстівні субпродукти (код згідно з УКТЗЕД 02), риба і ракоподібні, молюски та інші водяні безхребетні (код згідно з УКТЗЕД 03), молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені) (код згідно з УКТЗЕД 04), інші продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені (код згідно з УКТЗЕД 05), овочі та деякі їстівні коренеплоди і бульби (код згідно з УКТЗЕД 07), їстівні плоди та горіхи; шкірки цитрусових або динь) (код згідно з УКТЗЕД 08), зернові культури (код згідно УКТЗЕД з 10), насіння і плоди олійних рослин; інше насіння, плоди та зерна; технічні або лікарські рослини; солома і фураж) (код згідно з УКТЗЕД 12), жири та олії тваринного або рослинного походження; продукти їх розщеплення; готові харчові жири; воски тваринного або рослинного походження) (код згідно з УКТЗЕД 15), залишки і відходи харчової промисловості; готові корми для тварин) (код згідно з УКТЕЗ 23);**  **на дату подання таблиці даних платника податку в такого платника податку немає податкового боргу зі сплати податків, зборів, обов’язкових платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС;**  **2) таблицю даних платника податку подає платник податку, щодо якого виконуються одночасно такі умови:**  **у таблиці даних платника податку зазначено код згідно з УКТЗЕД/ Державним класифікатором, обсяг постачання за яким згідно з податковими накладними / розрахунками коригування, поданими для реєстрації та зареєстрованими в Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, у якому подано таблицю даних платника податку для розгляду, становить більше 25 відсотків від загального обсягу постачання в цьому періоді;**  **такий платник податку зареєстрований як платник податку на додану вартість не менше 365 днів, що передують даті подання таблиці даних платника податку;**  **у кожному з останніх 12 календарних місяців чисельність працівників платника податку становить не менше п’яти осіб;**  **на дату прийняття таблиці даних платника податку в такого платника податку немає податкового боргу зі сплати податків, зборів, обов'язкових платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС;**  **показник Dмає значення більше 0,05;**    **значення показника P поточ у календарному місяці, у якому подано таблицю даних платника податку, є меншим ніж значення Р макс.** |
| 19. Комісії контролюючих органів приймають рішення про неврахування таблиці даних платника податку (додаток 7), врахованої відповідно до пунктів 16 та/або 18 цього Порядку, комісія центрального рівня приймає рішення про неврахування таблиці даних платника податку, врахованої відповідно до рішення про задоволення скарги щодо рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, що надсилається платнику податку в електронний кабінет технічними засобами електронних комунікацій в електронній формі, з дотриманням вимог Кодексу, Законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" та "Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги", якщо:  стосовно платника податку прийнято рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку ([додаток 4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#n191)), визначених у [пунктах 1-5](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#n166) додатка 1;  **до контролюючого органу надійшла** податкова інформація щодо невідповідності інформації, зазначеної в таблиці даних платника податку, видам економічної діяльності відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності, кодам товарів згідно з УКТЗЕД та/або кодам послуг згідно з Державним класифікатором, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України, яка свідчить про надання платником податку недостовірної інформації в таблиці даних платника податку.  **У рішенні про неврахування таблиці даних платника, у відповідних полях рішення зазначається детальна інформація, що стала підставою для неврахування таблиці даних платника податку, а саме:  тип операції (придбання / постачання), період здійснення господарської операції, код згідно з УКТЗЕД / ДКПП / 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 платника податку.**  **Відсутній**    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. | 19. Комісії контролюючих органів приймають рішення про неврахування таблиці даних платника податку (додаток 7), врахованої відповідно до пунктів 16 та/або 18 цього Порядку, комісія центрального рівня приймає рішення про неврахування таблиці даних платника податку, врахованої відповідно до рішення про задоволення скарги щодо рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, що надсилається платнику податку в електронний кабінет технічними засобами електронних комунікацій в електронній формі, з дотриманням вимог Кодексу, Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги», якщо:  стосовно платника податку прийнято рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку ([додаток 4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#n191)), визначених у [пунктах 1-5](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-%D0%BF#n166) додатка 1;  **контролюючим органом виявлено / отримано податкову інформацію** щодо невідповідності інформації, зазначеної в таблиці даних платника податку, видам економічної діяльності відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності, кодам товарів згідно з УКТЗЕД та/або кодам послуг згідно з Державним класифікатором, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України, яка свідчить про надання платником податку недостовірної інформації в таблиці даних платника податку.  **У рішенні про неврахування таблиці даних платника податку комісія контролюючого органу обов’язково зазначає підстави такого неврахування.**    **У разі якщо однією з підстав для прийняття рішення про неврахування таблиці даних платника визначено наявність у контролюючих органів податкової інформації, яка свідчить, що платник податку здійснив ризикові операції, 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 платника податку.**  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. |
| **41. Порядок взаємодії комісії контролюючого органу, структурних підрозділів та територіальних органів ДПС затверджується наказом ДПС.** | **41.** **Порядок взаємодії структурних підрозділів контролюючого органу та комісій з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування** **в Єдиному реєстрі податкових накладних має бути затверджено наказом ДПС та погоджено Міністерством фінансів України.** |
| 44. Комісія контролюючого органу перевіряє подані платником податку копії документів щодо їх достовірності шляхом звірки даних, які містяться в таких копіях документів, з даними, що надходять або можуть бути отримані з інших джерел інформації (реєстри, що ведуться державними органами, документи, зокрема електронні).  **відсутній** | 44. Комісія контролюючого органу перевіряє подані платником податку копії документів щодо їх достовірності шляхом звірки даних, які містяться в таких копіях документів, з даними, що надходять або можуть бути отримані з інших джерел інформації (реєстри, що ведуться державними органами, документи, зокрема електронні).  **Комісія контролюючого органу з метою прийняття рішення розглядає інформацію за результатами автоматизованого моніторингу.** |
| **Додаток 2 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування**  **в Єдиному реєстрі податкових накладних**  **Перелік показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку на додану вартість** | |
| **1. Обсяг постачання, зазначений платником податку на додану вартість (далі – платник податку) в податкових накладних / розрахунках коригування (крім розрахунків коригування, поданих для реєстрації в іншому місяці, ніж місяць, в якому вони складені), зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - Реєстр) у поточному місяці, з урахуванням поданої для реєстрації в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування не перевищує 1 млн. гривень за умови, що обсяг постачання товарів/послуг, зазначений у них у поточному місяці за операціями з одним отримувачем - платником податку, не перевищує 100 тис. гривень, та керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більш як у трьох (включно) платників податків.** | **1. Обсяг постачання, зазначений платником податку на додану вартість (далі платник податку) у податкових накладних / розрахунках коригування (крім розрахунків коригування, поданих для реєстрації в іншому місяці, ніж місяць, у якому вони складені), зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - Реєстр) у поточному місяці, з урахуванням поданої для реєстрації в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування, не перевищує 3 млн. гривень за умови, що обсяг постачання товарів/послуг, зазначений у податковій накладній / розрахунку коригування в поточному місяці за операціями з одним отримувачем - платником податку, не перевищує 500 тис. гривень, та керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка обіймає аналогічну посаду не більше ніж у п’яти (включно) платників податків.** |
| **3. Залишкова вартість основних засобів для платників податку на прибуток підприємств на кінець звітного (податкового) періоду (звітний (податковий) період обирається відповідно до пунктів 137.4 і 137.5 статті 137 Податкового кодексу України для певної групи платників) становить більше 5 млн. гривень та відображена у звітності, за якою граничні строки її подання передують календарному дню розрахунку такого показника, за умови, що з початку попереднього року керівник та засновник не змінювалися.** | **3. Одночасно виконуються такі умови:**  **залишкова вартість основних засобів для платників податку на прибуток підприємств на кінець звітного (податкового) періоду (звітний (податковий) період обирається відповідно до пунктів 137.4 і 137.5 статті 137 Податкового кодексу України для певної групи платників) становить більше 5 млн гривень, і цю залишкову вартість відображено у звітності, за якою граничні строки її подання передують календарному дню розрахунку такого показника, за умови, що з початку попереднього року керівник і засновник не змінювалися;**  **значення показника D становить більше 0,02;**  **значення показника P поточ є меншим, ніж значення Рмакс..** |
| **Додаток 3 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних**  **Критерії ризиковості здійснення операцій** | |
| **1. Обсяг постачання товару/послуги згідно з кодом УКТЗЕД / Державного класифікатора продукції та послуг / умовним кодом такого товару, зазначений у податковій накладній / розрахунку коригування до податкової накладної на збільшення суми податкових зобов’язань, яку/який подано для реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - Реєстр), перевищує величину залишку, що визначається як різниця між обсягом придбання на митній території України такого/такої товару/послуги (крім обсягу придбання товарів/послуг за операціями, які звільнені від оподаткування та підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою) та/або ввезення на митну територію України такого товару, зазначеного з 1 січня 2017 р. в отриманих податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі, і митних деклараціях, збільшеного у 1,5 раза, та обсягом постачання відповідного товару/послуги, зазначеного/зазначеної в податкових накладних / розрахунках коригування (зокрема обсягом постачання за операціями з вивезення за межі митної території України товарів, до яких застосовується режим експортного забезпечення відповідно до вимог статті 192 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність»), зареєстрованих з 1 січня 2017 р. у Реєстрі за відсутності такого товару/послуги згідно з кодом УКТЗЕД / Державного класифікатора продукції та послуг / умовного коду товару у врахованій таблиці даних платника податку.** | **1.** **Обсяг постачання товару/послуги згідно з кодом УКТЗЕД / Державного класифікатора продукції та послуг (далі – Державний класифікатор) / умовним кодом такого товару, зазначеного в податковій накладній / розрахунку коригування до податкової накладної на збільшення суми податкових зобов’язань, яку/який подано для реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - Реєстр), перевищує величину залишку, що визначається як різниця між обсягом придбання на митній території України такого товару/ такої послуги (крім обсягу придбання товарів/послуг за операціями, які звільнено від оподаткування та підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою) та/або ввезення на митну територію України такого товару, зазначеного з  01 січня 2017 р. в отриманих податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі, і митних деклараціях, збільшеного в 1,5 раза, та обсягом постачання відповідного товару/послуги, зазначеного / зазначеної в податкових накладних / розрахунках коригування, у тому числі вивезення товарів за межі митної території України, зареєстрованих з 01 січня 2017 р. у Реєстрі, за відсутності такого товару/ такої послуги згідно з кодом УКТЗЕД / Державного класифікатора / умовним кодом товару у врахованій таблиці даних платника податку.** |
| 6. Подання для реєстрації в Реєстрі розрахунку коригування на зменшення податкових зобов'язань до податкової накладної, складеної та зареєстрованої постачальником товарів/послуг на неплатника податку на додану вартість, у строк, що перевищує **30** календарних днів з дня складення податкової накладної, зареєстрованої в Реєстрі без порушення граничних строків реєстрації, встановлених Кодексом, крім розрахунку коригування до податкової накладної, у якій відображені операції з постачання електричної енергії (товарна підпозиція 2716 згідно з УКТЗЕД), постачання природного газу (товарні підпозиції 2705, 2709 та 2711 11 згідно з УКТЗЕД), постачання теплової енергії (умовний код товару 00401). | 6. Подання для реєстрації в Реєстрі розрахунку коригування на зменшення податкових зобов'язань до податкової накладної, складеної та зареєстрованої постачальником товарів/послуг на неплатника податку на додану вартість, у строк, що перевищує **90** календарних днів з дня складення податкової накладної, зареєстрованої в Реєстрі без порушення граничних строків реєстрації, встановлених Кодексом, крім розрахунку коригування до податкової накладної, у якій відображені операції з постачання електричної енергії (товарна підпозиція 2716 згідно з УКТЗЕД), постачання природного газу (товарні підпозиції 2705, 2709 та 2711 11 згідно з УКТЗЕД), постачання теплової енергії (умовний код товару 00401). |
| **Додаток 5 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних**  **Таблиця даних платника податку на додану вартість** | |
| |  | | --- | | Додаток 5 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних |    ТАБЛИЦЯ даних платника податку на додану вартість …   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  | | --- | |  | | Сільськогосподарський товаровиробник, який на 31 грудня 2016 р. застосовував спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 Податкового кодексу України | |  | | --- | |  | | Сільськогосподарський товаровиробник, включений до Реєстру отримувачів бюджетної дотації |   …  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (найменування або прізвище, власне ім'я та по батькові (за наявності) платника податку)  …  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (**ініціали та прізвище**) | |  | | --- | | Додаток 5 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних |    ТАБЛИЦЯ даних платника податку на додану вартість …  **виключити**  …  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (найменування або прізвище **(за наявності)**, власне ім'я та по батькові (за наявності) платника податку)  …  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **( власне ім’я та прізвище (за наявності )** |
| **Додаток 6 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних**  **РІШЕННЯ**  **про врахування/неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість** | |
| Додаток 6 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних  РІШЕННЯ  про врахування/неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість  …  Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, власне ім’я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця; найменування, дата укладення та номер договору про спільну діяльність та управління майном  …  Підстави:  …  інше \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                (зазначити **причини** неврахування таблиці даних платника податку)  …  (власне ім’я та прізвище) | Додаток 6 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних  РІШЕННЯ  про врахування/неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість  …  Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище **(за наявності)**, власне ім’я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця; найменування, дата укладення та номер договору про спільну діяльність та управління майном  …  Підстави:  …  інше \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                (зазначити **підстави** неврахування таблиці даних платника податку)  …  (власне ім’я та прізвище **(за наявності)**) |
| **Додаток 7 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних**  **РІШЕННЯ**  **про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість** | |
| Додаток 7 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних  РІШЕННЯ  про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість  …  Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, власне ім’я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця; найменування, дата укладення та номер договору про спільну діяльність та управління майном  Підстави:  …  інше \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                (зазначити **причини** неврахування таблиці даних платника податку)  …  (власне ім’я та прізвище) | Додаток 7 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних  РІШЕННЯ  про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість  …  Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище **(за наявності)**, власне ім’я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця; найменування, дата укладення та номер договору про спільну діяльність та управління майном  Підстави:  …  інше \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                (зазначити **підстави** неврахування таблиці даних платника податку)  …  (власне ім’я та прізвище **(за наявності**)) |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

**«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2025 року**