



Державна
податкова
служба України

**Зупинення реєстрації податкових
накладних/розрахунків коригування
в Єдиному реєстрі податкових накладних**

**Подання таблиці даних платника податку на
додану вартість**

Етапи автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків

I. Ознаки безумовної реєстрації та таблиця даних платника ПДВ

Реєстрація ПН/РК в ЄРПН не зупиняється та підлягає безумовній реєстрації у разі:

- відповідності ознакам безумовної реєстрації
- наявності врахованої таблиці даних платника ПДВ з кодами товарів/послуг згідно з УКТЗЕД/ДКПП, відображених у ПН/РК

II. Критерії ризиковості платника ПДВ

Якщо ПН/РК не відповідають ознакам безумовної реєстрації та у платника ПДВ відсутня врахована таблиця даних платника з кодами товарів/послуг згідно з УКТЗЕД/ДКПП, відображених у ПН/РК, такий платник перевіряється на наявність рішення про відповідність платника ПДВ критеріям ризиковості платника податку.

У разі наявності такого рішення реєстрація ПН/РК такого платника податку зупиняється.

III. Показники, за якими визначається позитивна податкова історія платника ПДВ

У разі якщо платник податку не відповідає критеріям ризиковості платника ПДВ, далі здійснюється перевірка на відповідність показникам, за якими визначається позитивна податкова історія платника ПДВ.

Якщо платник податку відповідає хоча б одному з визначених таких показників, ПН/РК такого платника податку підлягає реєстрації

IV. Критерії ризиковості здійснення операцій

Якщо платник податку не відповідає жодному з показників, за якими визначається позитивна податкова історія, операції, відображені в ПН/РК такого платника податку перевіряються на відповідність критеріям ризиковості здійснення операцій.

Якщо такі операції відповідають хоча б одному з визначених критеріїв, реєстрація ПН/РК такого платника податку зупиняється.

Які дії платника у разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в ЄРПН?

Платник податку може подати до ДПС «Повідомлення про подання пояснень та копій документів щодо податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрацію яких зупинено» (код форми J/F1312603)

До Повідомлення прикріплюються пояснення та копії документів, що можуть підтвердити реальність здійснення операції, відображеної у податковій накладній/розрахунку коригування, реєстрація яких зупинена(формат .jpg, .pdf, розмір одного файлу не перевищує 2 Мб)

Повідомлення можна сформулювати та подати через Електронний кабінет (<https://cabinet.tax.gov.ua> Головна > Введення звітності > Створити)

Порядок дій платника податку та ДПС у разі зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН

ДПС

В автоматичному режимі направляється квитанція про **зупинення** реєстрації ПН/РК в ЄРПН з причиною зупинення

Комісія
регіонального
рівня ДПС

Направлення інформації та копій документів, що підтверджують реальність здійснення операції, відображеної у ПН/РК

Направлення Рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН протягом 5 робочих днів;
у разі прийняття рішення про реєстрацію ПН/РК – направлення квитанції про реєстрацію ПН/РК

Комісія
центрального
рівня ДПС

Направлення скарги на рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН та копій документів, що підтверджують реальність здійснення операції, відображеної у ПН/РК, протягом 10 робочих днів

Направлення Рішення про задоволення/незадоволення скарги протягом 10 календарних днів;
у разі задоволення скарги - направлення квитанції про реєстрацію ПН/РК

Платник ПДВ

Рішення про відмову в реєстрації ПН/РК або рішення про незадоволення скарги може бути оскаржено в судовому порядку.

**Якщо платник податку виробляє продукцію
або надає послуги, рекомендується подати
«Таблицю даних платника податку на додану вартість»**

Таблиця даних платника податку на додану вартість містить інформацію щодо специфіки діяльності платника ПДВ, зокрема про види економічної діяльності (КВЕД), коди товарів (УКТЗЕД), послуг (ДКПП), що придбаваються/постачаються

Платник податку може подати до ДПС «Таблицю даних платника податку на додану вартість» (код форми J/F1312303)

До Таблиці подається пояснення та копії документів, що можуть підтвердити здійснення платником податку на додану вартість діяльності, відображеної у Таблиці (формат .jpg, .pdf, розмір одного файлу не перевищує 2 Мб)

Таблицю можна сформувати та подати через Електронний кабінет платника (<https://cabinet.tax.gov.ua> Головна > Введення звітності > Створити)

Таблиця даних платника ПДВ

Приклади типових ситуацій для застосування таблиці даних платника ПДВ:

Суб'єкт господарювання надає послуги з переробки давальницької сировини, придбає комплектуючі для швейних машин, електроенергію, постачає одяг

Суб'єкт господарювання надає послуги з виконання підрядних робіт та здійснює придбання інструментів, будівельних матеріалів, спецодягу

Виробник сільськогосподарської продукції здійснює придбання палива, мастильних матеріалів, насіння та добрив та здійснює постачання вирощеної продукції (соняшнику, кукурудзи)

Рекомендації щодо заповнення таблиці даних платника ПДВ

Кожен рядок таблиці має містити код згідно з КВЕД та тільки один код УКТЗЕД/ДКПП на постачання або придбання

Невірно

Порядковий номер	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (постачання/надання)
1	01.11	2710	1001
2	01.11	01.61	1001
3	01.11	3102	1001

Вірно

Порядковий номер	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (постачання/надання)
1	01.11		1001*
2	01.11	2710	
3	01.11	01.61	
4	01.11	3102	

* Спочатку заповнюється УКТ ЗЕД/ДКПП виробленої продукції/наданої послуги

Рекомендації щодо заповнення таблиці даних платника ПДВ

Рекомендується дотримуватися такої послідовності відображення пов'язаних процесів:

виробництво – спочатку вказують коди на постачання (виготовлення), а потім на придбання товарів/послуг, які були складовими собівартості

надання послуг – спочатку заповнюється код послуги, а потім рядок за рядком все, що було придбано для надання послуг

Порядковий номер	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (постачання/надання)
1	01.11		1001
2	01.11	2710	
3	01.11	01.61	
4	01.11	3102	

Порядковий номер	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (постачання/надання)
1	49.41		49.41
2	49.41	2710	
3	49.41	8701	

Рекомендації щодо заповнення таблиці даних платника ПДВ

Якщо таблиця даних з певними кодами була врахована, в інших таблицях дублювати їх не потрібно

Якщо платник податку здійснює кілька видів діяльності, рекомендується сформувати та подати окремі таблиці даних платника ПДВ щодо кожного виду діяльності

Деталізація кодів товарів та послуг/продукції, зазначених у податковій накладній має повністю відповідати по кількості цифр та знаків кодів, відображених у таблиці даних платника ПДВ

Порядок дій платника податку та ДПС після подання таблиці даних платника ПДВ

Подання до контролюючого органу таблиці даних платника ПДВ

Автоматичне врахування

-с/г товаровиробники, включені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації та/або с/г товаровиробники, які на 31.12.2016 застосовували спецрежим оподаткування, оренда земельної ділянки не менше 200 га, яку задекларовано, та у поданій таблиці зазначені відомості постачання (виготовлення) груп товарів УКТЗЕД 01,03,04,07,08,10,12;

- $D > 0,02$, $P < P_m * 1,4$ та в таблиці зазначені товари/послуги, обсяги постачання яких за останні 12 календарних місяців $> 25\%$ від загального обсягу постачання

Комісія регіонального рівня розглядає протягом 5 робочих днів

Рішення про
врахування

Рішення про
неврахування

Повторне
подання
таблиці

Оскарження
у судовому
порядку

У разі надходження до контролюючого органу податкової інформації, що свідчить про надання платником податку недостовірної інформації комісіями регіонального або центрального рівня приймається рішення про неврахування

Нормативно-правові акти

Постанова Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (зі змінами)

Наказ Міністерства фінансів України від 12 грудня 2019 р. № 520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 13 грудня 2019 р. за N 1245/34216