



ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС
У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ

Новий порядок зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних





Кабінет Міністрів України
Постанова
від 11.12.2019р. № 1165

**"Про затвердження
порядків з питань
зупинення реєстрації
податкової накладної /
розрахунку коригування в
Єдиному реєстрі
податкових накладних"**



*1. Порядок зупинення
реєстрації податкової
накладної /
розрахунку
коригування в ЄРПН*

*2. Порядок розгляду
скарги
щодо рішення про
відмову в реєстрації
податкової накладної /
розрахунку
коригування в ЄРПН*



Міністерство фінансів України
Наказ
від 12.12.2019р. №520

**"Порядок прийняття рішень про
реєстрацію/відмову в реєстрації
податкових накладних/розрахунків
коригування в Єдиному реєстрі
податкових накладних"**



Етапи

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



**1. Перевірка на ознаки
безумовної реєстрації**



**2. Перевірка на відповідність
критеріям ризиковості платника
ПДВ**



**3. Перевірка на відповідність
показникам, за якими
визначається позитивна
податкова історія платника ПДВ**



**4. Перевірка на відповідність
критеріям ризиковості
здійснення операцій**



Ознаки безумовної реєстрації ПН/РК

ВАЖЛИВО!

Не застосовуються до РК, складених у разі зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику та РК, складених на неплатника податку.

1

ПН, яка не підлягає наданню отримувачу (покупцю) та/або складена за операцією, що є звільненою від оподаткування

2

Обсяг постачання, зазначений платником податку в ПН/РК (крім РК, поданих на реєстрацію у місяці, іншому ніж місяць, в якому вони складені), зареєстрованих у Реєстрі в поточному місяці, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі ПН/РК, становить менше **500 тис грн** за умови, якщо:



обсяг постачання товарів/послуг, зазначений у них у поточному місяці за операціями з одним отримувачем-платником податку, не перевищує **50 тис грн**;



сума ПДВ з вироблених в Україні товарів, робіт, послуг, сплачена у попередньому місяці, становить більше **20 тис грн**;



керівник – посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у 3 (включно) платників податку

3

Одночасно виконуються умови:



загальна сума ПДВ з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено ПН/РК, платником податку та його відокремленими підрозділами, якими подано ПН/РК на реєстрацію в Реєстрі, становить **більше 1 млн грн** (було **400 тис грн**);



значення показників $D > 0,05$, $P < P_m \times 1,4$
(при розрахунку показника D не враховуються митні платежі)

4

У ПН/РК відображена операція з кодом товарів згідно з УКТ ЗЕД та/або кодом послуги згідно з ДКПП, які враховані відповідно до таблиці даних платника ПДВ

НОВІ ОЗНАКИ!



НОВІ

Критерії ризиковості платника ПДВ

1

Платника зареєстровано (перереєстровано) на недійсні (втрачені, загублені) та підроблені документи згідно з інформацією, наявною в органах ДПС

2

Платника зареєстровано (перереєстровано) в органах держреєстрації фізичними особами з подальшою передачею (оформленням) у володіння чи управління неіснуючим, померлим, безвісти зниклим особам згідно з інформацією, наявною в органах ДПС

3

Платника зареєстровано (перереєстровано) в органах держреєстрації фізичними особами, що не мали наміру провадити фінансово-господарську діяльність або реалізовувати повноваження згідно з інформацією, наданою такими фізичними особами

4

Платника зареєстровано (перереєстровано) та ним проваджено фінансово-господарську діяльність без відома та згоди його засновників і призначених у законному порядку керівників згідно з інформацією, наданою такими засновниками та/або керівниками

5

Платник ПДВ-юридична особа, який не має відкритих рахунків у банківських установах, крім рахунків в органах Казначейства (крім бюджетних установ)

6

Платником не подано контролюючому органу податкової звітності з ПДВ за два останні звітні періоди всупереч нормам підпункту 16.1.3 п. 16.1 ст. 16 та абзацу першого п. 49.2 і п. 49.18 ст. 49 Податкового кодексу України

7

Платником податку на прибуток не подано контролюючому органу фінансової звітності за останній звітний період всупереч нормам підпункту 16.1.3 п. 16.1 ст.16 та п. 46.2 ст.46 Податкового кодексу України

8

В органах ДПС наявна податкова інформація, яка стала відома у процесі поточної діяльності під час реалізації покладених на контролюючі органи завдань і функцій, що визначає ризиковість здійснення господарської операції, зазначеної в поданій на реєстрацію ПН/РК



**Показники,
за якими
визначається
позитивна
податкова
історія
платника
ПДВ**

- Обсяг постачання/реалізації не перевищує **500 тис грн (було 150 тис грн)** в поточному місяці, за умови обсягу постачання на одного покупця – платника податку не перевищує 50 тис грн та керівник – посадова особа, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (включно) платників податку
- Торгівля однаковими товарами (послугами) протягом будь-яких **чотирьох** місяців з останніх шести
- Залишкова вартість основних засобів становить більше **5 млн грн (було 1 млн грн)**
- Наявність власних (орендованих) земельних ділянок становить понад 200 га або орендованих земельних ділянок комунальної та/або державної власності площею не менше **0,5 га**
- Сплата ЄСВ у відповідності до мінімальної з/п * **2 рази (було 1,5 разу)** за останні **12** місяців, середньомісячна чисельність працюючих не менше **5** чоловік ← **НОВЕ**
- Загальна сума сплачених у попередньому звітному році сум єдиного внеску та податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, становить більше **10 млн грн (було 5 млн грн)**



НОВІ

Критерії ризиковості здійснення операцій

1

Невідповідність обсягу постачання товару/послуг до залишку такого товару/послуги на складі та перевищення відсоткового рівня товару, визначеного ДПС відповідно зазначеного переліку кодів УКТ ЗЕД та ДКПП*

* - Перелік кодів УКТЗЕД та ДКПП затверджується відповідним наказом ДПС та оприлюднюється на офіційному вебсайті ДПС

2

Відсутність ліцензій по підакцизним товарам, що зазначені у податковій накладній, яка реєструється

3

Відсутність актуального запису в Реєстрі платників акцизного податку по суб'єкту господарювання, який реалізує пальне

4

Реєстрація розрахунків коригування, якщо передбачається зміна номенклатури товару (послуги)

5

Реєстрація розрахунків коригування на повернення такого обсягу товару, що перевищує реальний обсяг в наявності

6

Реєстрація розрахунків коригування на повернення товару на неплатника ПДВ, складений та поданий на реєстрацію у термін, що перевищують 14 календарних днів з дня складання ПН



Комісія з питань зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН

Комісія регіонального рівня



Прийняття рішення про
врахування/неврахування
таблиці даних платника податку



Прийняття рішення про
відповідність/невідповідність платника
податку критеріям ризиковості*

* Платник податку має можливість подати в електронному вигляді інформацію (пояснення) та копії документів щодо **підтвердження його невідповідності критеріям ризиковості**.
За результатами розгляду регіональна комісія надсилає відповідне рішення у термін, що не перевищує **7 робочих днів**



Прийняття рішення про реєстрацію ПН/РК в
ЄРПН або відмову в такій реєстрації



Відповідно до Постанови КМУ № 1165

Комісія центрального рівня



Прийняття рішення про
неврахування таблиці
даних платника податку



Прийняття рішення за
результатами розгляду скарги
на рішення комісії регіонального рівня про
відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН



Відповідно до
Наказу МФУ
№520



Платник податку має можливість **адміністративного оскарження** рішення про відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН по всіх ПН/РК, реєстрація яких зупинена, подавши скаргу до комісії центрального рівня.
Розгляд скарг на рішення комісій регіонального рівня здійснюватиметься **комісією центрального рівня** за участю уповноваженої особи Мінфіну.