**Інформаційні матеріали онлайн-семінару**

# з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків

Постанова Кабінету міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165 затверджує порядок з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Ця постанова насамперед відноситься до платників **податку на додану вартість** та підприємств, які планують отримати свідоцтво та стати платниками ПДВ.

Постановою № 1165 затверджено два порядки.

Перший порядок – це порядок зупинення реєстрації податкової накладної, розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Другий порядок стосується розгляду скарги щодо рішення про відмову у реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Цей Порядок визначає механізм зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, організаційні та процедурні засади діяльності комісій з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування у Реєстрі, права та обов’язки їх членів.

Процес зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі, так як і організаційні та процедурні засади діяльності комісій, стосуються більше діяльності Державної податкової служби та її відокремлених підрозділів.

Податкові накладні та розрахунки коригування, що подаються платником податку на додану вартість для реєстрації в ЄРПН, з початку перевіряються **автоматичною** системою щодо відповідності ознакам безумовної реєстрації. Це стосується всіх податкових накладних та розрахунків, **крім** розрахунків коригування, складених у разі зменшення суми компенсації вартості товарів / послуг їх постачальнику, та розрахунків коригування, складених на неплатника податку.

Існують 4 ознаки безумовної реєстрації.

**Перша -** це коли податкова накладна не підлягає наданню покупцю або складена за операцією, звільненою від оподаткування, тобто податкова накладна реєструється на неплатника ПДВ або реалізований товар звільнений від оподаткування податком на додану вартість. Це може бути, наприклад, металобрухт або інший товар.

**Друга ознака** – це коли обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі в поточному місяці з урахуванням поданої для реєстрації податкової накладної або розрахунку коригування, в поточному місяці становить менше 500 тис. грн за умови, що обсяг постачання товарів / послуг, зазначений у них у поточному місяці за операціями з одним отримувачем – платником податку, не перевищує 50 тис. грн; сума податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена у попередньому місяці, становить **більше** 20 тис. грн; та керівник – посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше, ніж у трьох платників податку.

Тобто якщо обсяг постачання товарів, робіт, послуг в поточному місяці становить менше 500 тис. грн, не перевищує 50 тис. грн з одним покупцем, сума сплаченого податку на додану вартість в попередньому місяці складає **більше** ніж 20 тис. грн та керівник такого підприємства є особою, яка займає аналогічну посаду не більше, ніж у трьох підприємствах, накладна відповідає ознаці безумовної реєстрації.

**Третя ознака** безумовної реєстрації – це коли одночасно виконуються три умови:

- перша умова – це загальна сума податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну або розрахунок коригування, становить більше 1 млн грн;

- друга умова – це якщо взяти **суму** єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування та інших податків і зборів, сплачених за останні 12 календарних місяців, **поділити** її на загальну суму постачання товарів / послуг на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість, та **зареєстрованих** у єдиному реєстрі податкових накладних за останні 12 календарних місяців **і отримати** значення більше, ніж 0,05.

Третя умова – це якщо **сума** податку на додану вартість, зазначена в податкових накладних та розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі у звітному періоді, з **урахуванням поданої** на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування **є меншою, ніж** найбільша місячна сума податку на додану вартість, зазначена у податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих платником податку в Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну /  розрахунок коригування **помножена** на 1,4.

Значення цих показників відображаються в електронному кабінеті платника, так що можна зекономити час та самостійно їх не рахувати.

Тобто якщо одночасно виконуються ці три умови, податкова накладна / розрахунок коригування відповідає ознакам безумовної реєстрації.

Ну і **четверта ознака** безумовної реєстрації податкової накладної або розрахунку коригування, це якщо відображена операція з товаром за кодом згідно з УКТЗЕД або послугою за кодом згідно з Державним класифікатором продукції та послуг, що зазначені у **таблиці даних** платника податку та **враховані** контролюючим органом.

Таблиця даних платника податку – це 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 або кодів послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг, що постачаються або придбаваються платником податку.

Таблиця даних платника податку більше стосується виробників або підприємств, які виконують певні роботи. Вона подається до ДПС за встановленою формою.

У таблиці даних зазначаються:

- види економічної діяльності відповідно до КВЕД;

- коди товарів згідно з УКТЗЕД, що постачаються або придбаваються платником податку;

- коди послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг, що постачаються або придбаваються платником податку.

Таблиця даних платника податку подається з поясненням, в якому зазначається вид діяльності, з посиланням на податкову та іншу звітність платника.

Таблиця даних з поясненнями розглядається комісією регіонального рівня протягом п’яти робочих днів після її отримання та приймається рішення про врахування або неврахування таблиці даних, яке надсилається платнику податку.

У разі, коли за результатами перевірки податкової накладної / розрахунку коригування визначено, що така податкова накладна, або розрахунок коригування відповідають одній з ознак безумовної реєстрації, реєстрація таких податкових накладних та розрахунків не зупиняється в Реєстрі.

Податкова накладна / розрахунок коригування, що не відповідають жодній з ознак безумовної реєстрації, перевіряються щодо відповідності відображених у них операцій критеріям ризиковості здійснення операцій. Це все проходить **автоматично**.

Існують 5 критеріїв ризиковості здійснення операцій:

**Перший** критерій – це відсутність товару або послуги, зазначених в податковій накладній, поданій для реєстрації, у таблиці даних, як товару / послуги, що на постійній основі постачається, та обсяг постачання товару/  послуги, зазначений у податковій накладній / розрахунку коригування на збільшення суми податкових зобов'язань, дорівнює або перевищує величину залишку, що визначається як різниця між обсягом придбання такого товару, або послуги в отриманих податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі, збільшеного у 1,5 рази, та обсягом постачання відповідного товару / послуги, зазначених в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих з 1 січня 2017 року у Реєстрі, і переважання в такому залишку (більше 50 відсотків) груп товарів, визначених ДПС та затверджених відповідним наказом, оприлюдненим на офіційному вебсайті ДПС.

**Другий критерій** – це відсутність ліцензій, виданих органами ліцензування, які засвідчують право платника податку на виробництво, експорт, імпорт і оптову торгівлю підакцизними товарами, стосовно товарів, зазначених платником податку в податковій накладній або розрахунку коригування, поданих для реєстрації в Реєстрі на дату їх складення.

**Третій критерій** – це відсутність на дату складення податкової накладної / розрахунку коригування відомостей в Реєстрі платників **акцизного** податку з реалізації пального щодо суб’єкта господарювання, який подав для реєстрації в Реєстрі податкову накладну / розрахунок коригування, у яких зазначено товар **пальне** за кодами згідно з УКТЗЕД.

**Четвертий критерій** – це складення розрахунку коригування постачальником товарів / послуг до податкової накладної, що складена на отримувача – платника податку, якщо передбачається **зміна** номенклатури товару / послуги (для товарів це зміна перших чотирьох цифр кодів УКТЗЕД, а для послуг це зміна перших двох цифр кодів відповідно до Державного класифікатора продукції та послуг), **за умови** відсутності такого товару або послуги, у таблиці даних платника податку як товару/послуги, що на постійній основі постачається.

**П’ятий критерій** –це перевищення суми компенсації вартості товару / послуги, зазначеного в розрахунку коригування на зменшення суми податкових зобов’язань, поданому отримувачем такого товару / послуги для реєстрації в Реєстрі, величини залишку, що визначається як різниця обсягу придбання на митній території України з 1 січня 2017 року, зазначеного постачальником у зареєстрованих у Реєстрі податкових накладних / розрахунках коригування, складених на отримувача такого товару/послуги, та обсягу постачання з 1 січня 2017 року, зазначеного отримувачем у зареєстрованих у Реєстрі податкових накладних / розрахунках коригування на постачання такого товару або послуги.

Ну і **останній** критерій ризиковості здійснення операцій – це складення розрахунку коригування на зменшення податкових зобов'язань до податкової накладної, складеної та зареєстрованої постачальником на неплатника податку на додану вартість, та подання для реєстрації в Реєстрі у строк, що перевищує 14 календарних днів з дня складення податкової накладної, зареєстрованої в Реєстрі без порушення граничних строків реєстрації, встановлених Кодексом.

Тобто автоматична система здійснює **аналіз** є у платника товар якій він зазначив в податкових накладних направлених на реєстрацію чи немає. Також система здійснює аналіз показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку на додану вартість.

В них входить чи здійснює платник податків реалізацію зазначеного в податковій накладній товару або послуг на постійній основі, вартість основних фондів, розмір заробітної плати, кількість працюючих і вже за результатом цього **повного** аналізу система пропускає податкову накладну / розрахунок коригування або зупиняє її реєстрацію.

У разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі контролюючий орган протягом операційного дня надсилає в автоматичному режимі платнику податку квитанцію про зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування, яка є підтвердженням зупинення такої реєстрації.

У квитанції про зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування зазначаються:

1) номер та дата складення податкової накладної / розрахунку коригування;

2) критерій ризиковості платника податку або ризиковості здійснення операцій, на підставі якого зупинено реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі, з розрахованим показником за кожним критерієм, якому відповідає платник податку;

**А також** пропозиція щодо надання платником податку пояснень та копій документів, необхідних для розгляду питання прийняття контролюючим органом рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі або відмову в такій реєстрації.

**Якщо** автоматична система зупинила реєстрцію податкової накладної / розрахунку коригування то не треба хвилюватись і вважати що підприємство не може більше працювати.

Податкова накладна складається та направляється на реєстрацію на підставі первинних документів які вже є у підприємства будь то договір постачання, видаткова накладна чи платіжне доручення. Просто необхідно підняти документи які пов’язані з цією операцією.

Якщо система зупинила податкову накладну в номенклатурі якої зазначено товар то можна направити документи з придбання цього товару такі як:

Договір постачання

Видаткову накладну

Платіжні доручення

Товарно транспортну накладну

Сертифікат якості

**Та** документи на реалізацію цього товару які підтверджують першу подію на підставі якої було виписано та направлено на реєстрацію цю податкову накладну.

Якщо це були роботи то можно надати пояснення ким само були виконані ці роботи, штатний розпис. Якщо були залучені сторонні організації то можна надати договори та акти виконаних робіт із залученими підприємствами або фізичними особами підприємцями.

Дуже часто підприємства на розгляд комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі надають лише пояснення без первинних документів або помилково надають документи які не пов’язані з зупиненою податковою накладною іде невідповідність сум або дат зазначених у подаковій накладній та видатковій або платіжному дорученні в залежності яка була перша подія.

Просто необхідно буди уважними коли ви збираєте цей пакет документів тому що у разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних платник може подати скаргу яку вже буде розглядати комісія центрального рівня а це все займає час.

Я сподіваюсь ця інформація була корисною для вас, також сподіваюсь що ви є сумлінними платниками податку та автоматична система бачить вашу позитивну історію і не зупиняє ваші податкові накладні.