

Алгоритм реєстрації ПН/РК у ЄРПН

Після подання на реєстрацію в ЄРПН,
ПН/РК проходить автоматичний моніторинг
щодо відповідності таким ознакам

↓
ПН/РК відповідає
критеріям безумовної
реєстрації, або Таблиця
даних платника врахована?

→ **ні**

→ Платник відповідає критеріям
ризиковості або операція
відповідає хоча б одному
критерію ризиковості?

→ **так**

→ реєстрація ПН/РК в
ЄРПН зупиняється

↓
так

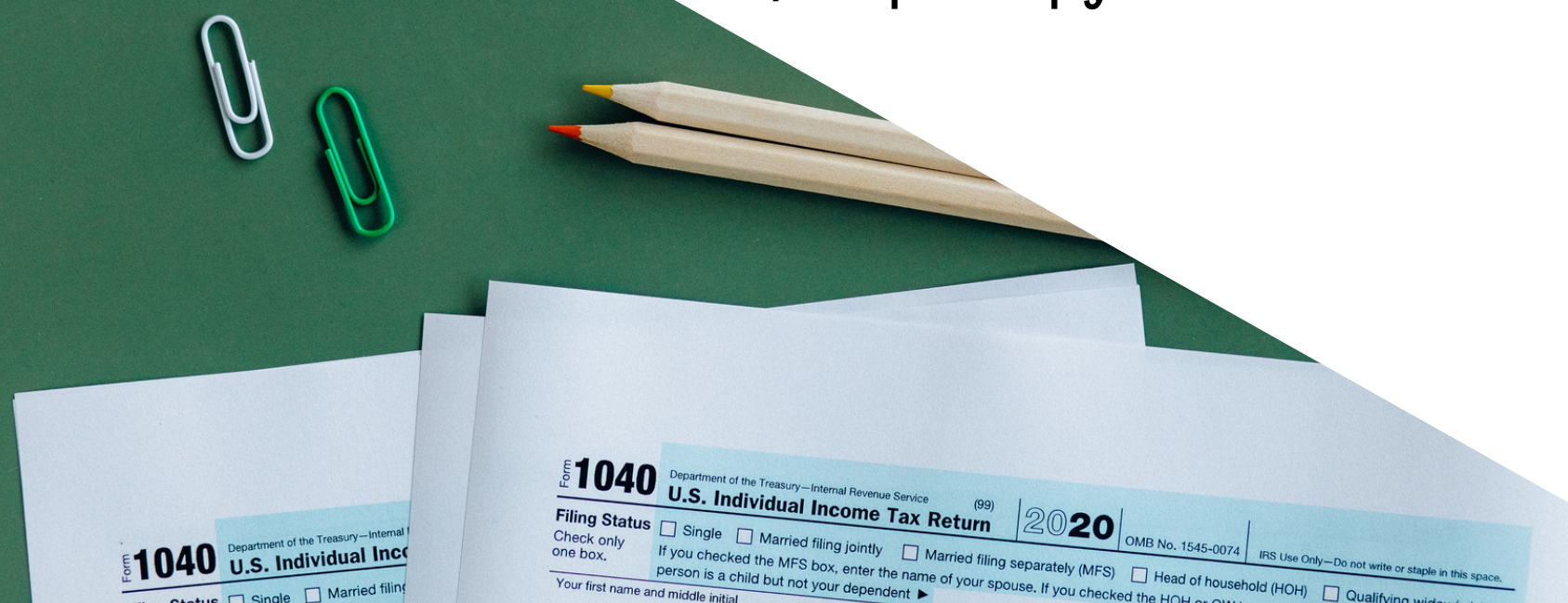
↓
ПН/РК реєструється

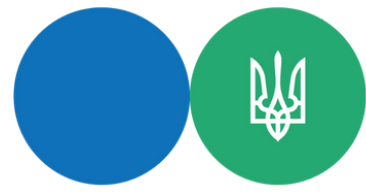
↓
ні

↓
Податкова
історія платника
є позитивною?

↓
так

↓
ПН/РК реєструється

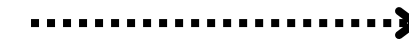




Реєстрацію ПН/РК в ЄРПН зупинено: дії ДПС та платника

ДПС

В автоматичному режимі направлення квитанції про зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН з причиною зупинення



←..... Направлення пояснень та копій документів, що підтверджують реальність здійснення операції, відображеної у ПН/РК

Комісія
регіонального
рівня ДПС

Направлення Рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН протягом 5 робочих днів, наступних за днем подання пояснень і копій документів;



у разі прийняття рішення про реєстрацію ПН/РК – направлення відповідної квитанції

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

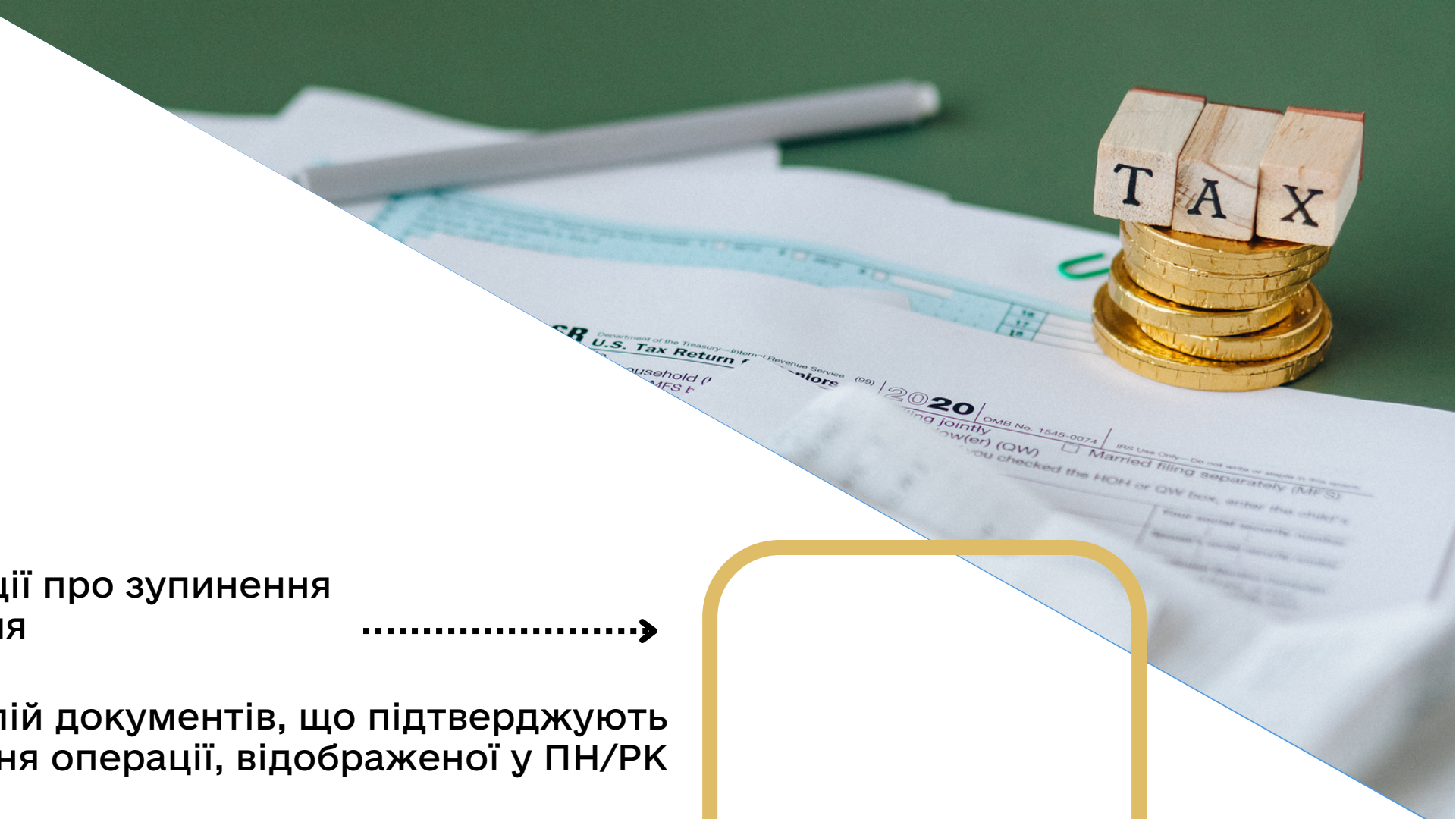
Направлення Рішення про задоволення / незадоволення скарги протягом 10 календарних днів;

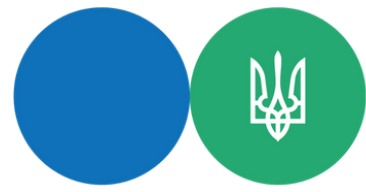


у разі задоволення скарги – направлення квитанції про реєстрацію ПН/РК

Платник податку

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





Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Житомирській області

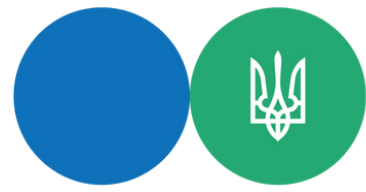
Реєстрацію ПН/РК в ЄРПН зупинено: дії ДПС та платника

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 ПН/РК, реєстрацію яких зупинено – формат .jpg, .pdf, розмір одного файлу не більше 2 Мб.

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





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Житомирській області

Критерії безумовної реєстрації ПН/РК в ЄРПН

ПН/РК (крім РК, складених постачальником товарів / послуг до ПН, складеної на отримувача – платника податку, в яких передбачається зменшення суми компенсації вартості хоча б одного з товарів / послуг їх постачальнику, та РК, складених на неплатника податку), що подаються для реєстрації в ЄРПН, перевіряються щодо відповідності таким ознакам безумовної реєстрації ПН/РК:

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

2) обсяг постачання, зазначений платником податку в ПН/РК (крім РК, поданих для реєстрації в іншому місяці, ніж місяць, в якому вони складені), зареєстрованих у ЄРПН в поточному місяці, з урахуванням поданої для реєстрації ПН/РК, 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 ПДВ 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 (включно) платників податку;

3) одночасно виконуються такі 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, становить більше 1 млн грн;

- значення показника D становить більше 0,05. Показник D розраховується за такою формулою:

$$D = S/T,$$

де S – загальна сума сплачених платником податку та його відокремленими підрозділами за останні 12 календарних місяців сум ЄСВ та податків і зборів;

T – загальна сума постачання товарів / послуг на митній території України, що оподатковуються за ставками, визначеними ст. 193 ПКУ, зазначеними платником податку в ПН/РК, зареєстрованих у ЄРПН за останні 12 календарних місяців;

- значення показника P є меншим, ніж значення, розраховане за такою формулою:

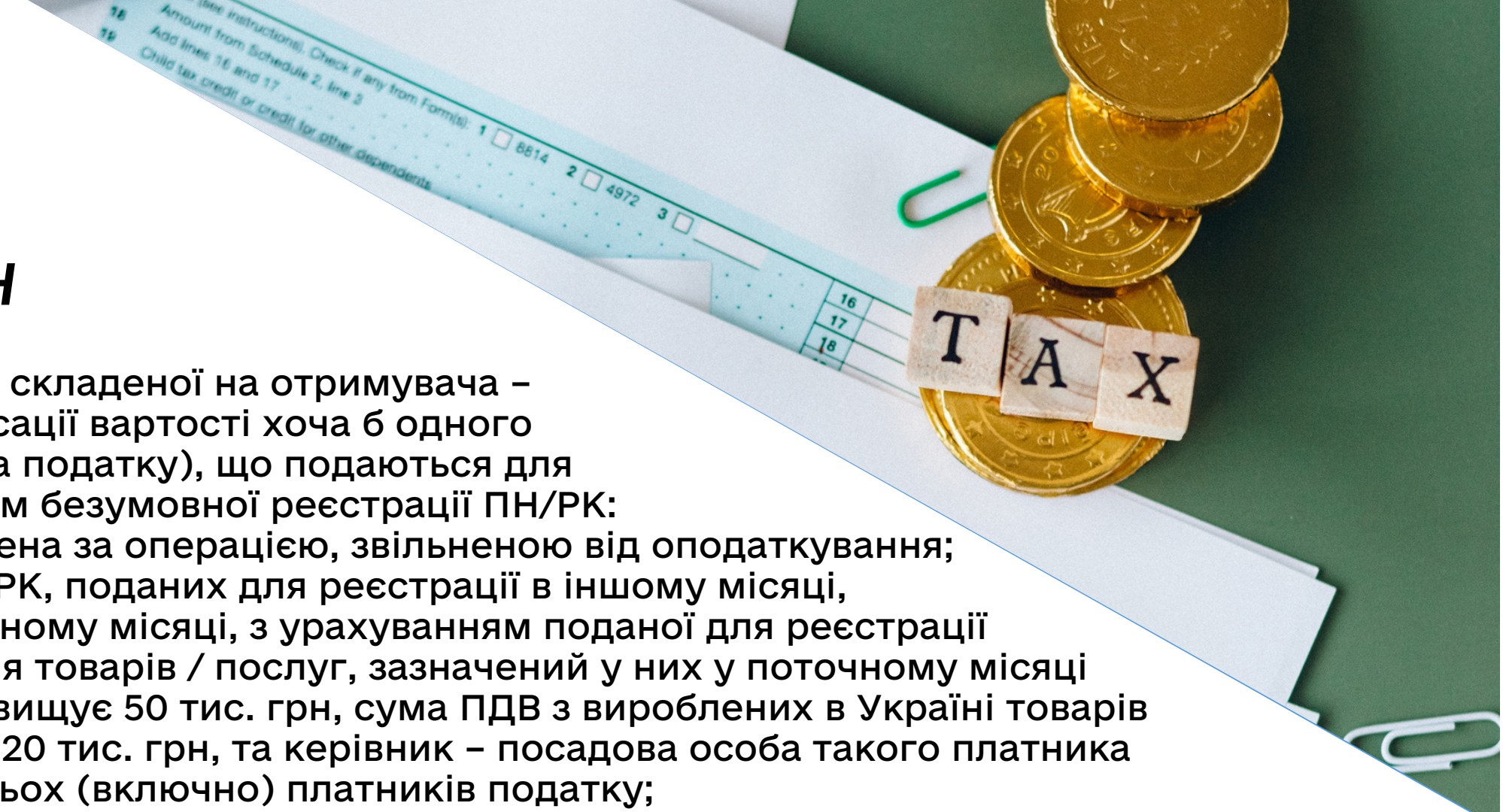
$$P = P_m \times 1,4,$$

де P – сума ПДВ, зазначена платником податку в ПН/РК, зареєстрованих в ЄРПН у звітному (податковому) періоді, з урахуванням поданої на реєстрацію ПН/РК;

P_m – найбільша місячна сума ПДВ, зазначена у ПН/РК, зареєстрованих платником податку за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено ПН/РК.

Значення показників D та P відображаються в електронному кабінеті платнику податку;

4) у ПН/РК відображено операцію з товаром за кодом згідно з УКТЗЕД та/або послугою за кодом згідно з ДКПП, які зазначені у таблиці даних платника податку, врахованій контролюючим органом





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Житомирській області

Таблиця даних платника податку

Платник податку має право подати до ДПС, виключно в електронній формі, таблицю даних платника податку (далі – Таблиця даних) за встановленою формою (додаток 5 до постанови КМУ від 11.12.2019 № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»).

У Таблиці даних зазначаються:

- види економічної діяльності відповідно до КВЕД;
- коди товарів згідно з УКТЗЕД, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України;
- коди послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України.

Таблиця даних подається з поясненням, в якому зазначається вид діяльності, з посиланням на податкову та іншу звітність платника податку, після чого вона розглядається комісією регіонального рівня протягом п'яти робочих днів після її отримання.

Комісія регіонального рівня приймає рішення про врахування або неврахування Таблиці даних, яке надсилається платнику із зазначенням, у разі неврахування, причини.

Таблиця даних враховується в автоматичному режимі, якщо:

- така Таблиця подається сільськогосподарськими товаровиробниками, включеними до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», та/або які на 31 грудня 2016 р. застосовували спеціальний режим оподаткування відповідно до ст. 209 ПКУ та мають у власності та/або на умовах оренди земельні ділянки, загальна площа яких становить не менш як 200 га включно станом на 1 січня та які відображені в податковій звітності до 20 лютого поточного 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 мають такі розміри: $D > 0,02$, $P < P_m \cdot 1,4$, та в такій таблиці зазначені товари / послуги, обсяг постачання яких згідно з ПН/ПК, зареєстрованими за останні 12 календарних місяців, становить більше 25 % загального обсягу операцій з постачання за останні 12 календарних місяців



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Житомирській області

Таблиця даних платника податку

Комісії контролюючих органів приймають рішення про неврахування таблиці даних платника податку, яку враховано, зокрема, в автоматичному режимі, якщо:

- стосовно платника податку прийнято рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку;
- до контролюючого органу надійшла податкова інформація щодо невідповідності інформації, зазначеної у Таблиці даних, видам економічної діяльності відповідно до КВЕД, кодам товарів згідно з УКТЗЕД та/або кодам послуг згідно з ДКПП, 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





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Житомирській області

Критерії ризиковості платника ПДВ

1. Платника податку зареєстровано (перереєстровано) на підставі недійсних (втрачених, загублених) та підроблених документів згідно з інформацією, наявною в контролюючих органах.
2. Платника податку зареєстровано (перереєстровано) в органах державної реєстрації фізичними особами з подальшою передачею (оформленням) у володіння чи управління неіснуючим, померлим, безвісти зниклим особам згідно з інформацією, наявною в контролюючих органах.
3. Платника податку зареєстровано (перереєстровано) в органах державної реєстрації фізичними особами, що не мали наміру провадити фінансово-господарської діяльності або здійснювати повноваження, згідно з інформацією, наданою такими особами.
4. Платника податку зареєстровано (перереєстровано) та ним проваджено фінансово-господарську діяльність без відома і згоди його засновників і призначених у законному порядку керівників згідно з інформацією, наданою такими засновниками та/або керівниками.
5. Платник податку – юридична особа не має відкритих рахунків у банківських установах, крім рахунків в органах Казначейства (крім бюджетних установ).
6. Платником податку не подано контролюючому органу податкової звітності з податку на додану вартість за два останніх звітних (податкових) періоди всупереч нормам пп. 16.1.3 п. 16.1 ст. 16 та абз. першого п. 49.2 і п. 49.18 ст. 49 ПКУ.
7. Платником податку на прибуток підприємств не подано контролюючому органу фінансової звітності за останній звітний період всупереч нормам пп. 16.1.3 п. 16.1 ст. 16 та п. 46.2 ст. 46 ПКУ.
8. У контролюючих органах наявна податкова інформація, яка стала відома у процесі провадження поточної діяльності під час виконання покладених на контролюючі органи завдань і функцій, що визначає ризиковість здійснення господарської операції, зазначеної в поданих для реєстрації ПН/РК





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Житомирській області

Показники позитивної податкової історії

1. Обсяг постачання, зазначений платником ПДВ (далі – платник податку) в ПН/РК коригування (крім розрахунків коригування, поданих для реєстрації в іншому місяці, ніж місяць, в якому вони складені), зареєстрованих у ЄРПН у поточному місяці, з урахуванням поданої для реєстрації ПН/РК 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, та керівник – посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (включно) платників податку.
2. Платник податку здійснює на постійній основі протягом будь-яких чотирьох звітних місяців з останніх шести місяців реєстрацію в ЄРПН ПН/РК на постачання товарів / послуг за одним і тим самим кодом товару / послуги згідно з УКТЗЕД / ДКПП.
3. Залишкова вартість основних засобів для платників податку на прибуток підприємств на кінець звітного (податкового) періоду (звітний (податковий) період обирається відповідно до п. 137.4 і 137.5 ст. 137 ПКУ для певної групи платників) становить більше 5 млн грн 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.
4. Площа наявних у платника податку у власності (на праві власності / користування) орендованих земельних ділянок становить не менше 200 га включно або орендованих земельних ділянок комунальної та/або державної власності – не менше 0,5 га (станом на 1 січня поточного року), що задекларовані до 20 лютого поточного року та за які сплачено суму податкового зобов'язання з плати за землю у строки, передбачені законодавством.
5. Сплачено суму ЄСВ на одного працюючого, що перевищує суму такого єдиного внеску з мінімальної заробітної плати у 2 рази за останні 12 місяців, за умови, що з початку попереднього року керівник та/або засновник платника податку не змінювалися та середньомісячна чисельність працюючих за останні 12 місяців становить не менше п'яти осіб.
6. Загальна сума сплачених у попередньому звітному році сум ЄСВ та податків і зборів платником податку та його відокремленими підрозділами, якими подано ПН/РК для реєстрації в ЄРПН, становить більше 10 млн грн





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Житомирській області

Критерії ризиковості здійснення операції

1. Відсутність товару / послуги, зазначеного / зазначеної в ПН, поданій для реєстрації в ЄРПН, у таблиці даних платника ПДВ як товару / послуги, що на постійній основі постачається, та обсягу постачання товару / послуги, зазначений у ПН/РК на збільшення суми податкових зобов'язань, яку/який подано для реєстрації, дорівнює або 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 ПН/РК, зареєстрованих у ЄРПН, і митних деклараціях, збільшеного у 1,5 раза, та обсягом постачання відповідного товару / послуги, зазначеного / зазначеної в ПН/РК, зареєстрованих з 1 січня 2017 р. у ЄРПН.
2. Відсутність (анулювання, зупинення) ліцензій, виданих органами ліцензування, які засвідчують право платника податку на виробництво, експорт, імпорт і оптову торгівлю підакцизними товарами (продукцією), визначеними пп. 215.3.1 і 215.3.2 п. 215.3 ст. 215 ПКУ, стосовно товарів, зазначених платником податку в ПН/РК, поданих для реєстрації на дату їх складення.
3. Відсутність на дату складення ПН/РК відомостей (актуального запису) в Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального щодо суб'єкта господарювання, який подав для реєстрації в ЄРПН ПН/РК, у яких зазначено товар (пальне) за кодами згідно з УКТЗЕД відповідно до пп. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 ПКУ.
4. Складення розрахунку коригування постачальником товарів / послуг до ПН, що складена на отримувача – платника податку, якщо передбачається зміна номенклатури товару / послуги (для товарів за кодами згідно з УКТЗЕД – зміна перших чотирьох цифр кодів, а для послуг за кодами відповідно до ДКПП – перших двох цифр кодів), за умови відсутності такого/такої товару / послуги, зазначеного / зазначеної в розрахунку коригування, поданому для реєстрації в Реєстрі, у таблиці даних платника податку як товару / послуги, що на постійній основі постачається (надається).
5. Перевищення суми компенсації вартості товару / послуги, зазначеного / зазначеної в РК на зменшення суми податкових зобов'язань, поданому отримувачем такого товару / послуги для реєстрації, величини залишку, що визначається як різниця обсягу придбання на митній території України з 1 січня 2017 р., зазначеного постачальником у зареєстрованих ПН/РК, складених на отримувача такого/такої товару / послуги, та обсягу постачання з 1 січня 2017 р., зазначеного отримувачем у зареєстрованих ПН/РК коригування на постачання такого/такої товару / послуги.
6. Складення РК на зменшення податкових зобов'язань до ПН, складеної та зареєстрованої постачальником товарів / послуг на неплатника ПДВ, та подання для реєстрації в ЄРПН у строк, що перевищує 14 календарних днів з дня складення податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН без порушення граничних строків реєстрації, встановлених ПКУ



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Житомирській області

Податкові консультації

У разі виникнення запитань щодо зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних платники податків Житомирщини можуть звертатися за телефонами:

097 001-18-57

(0412) 413-872

(0412) 413-876

(0412) 413-882,

а також на

Комунікаційну податкову платформу:

zt.ikc@tax.gov.ua





Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Житомирській області

