



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"



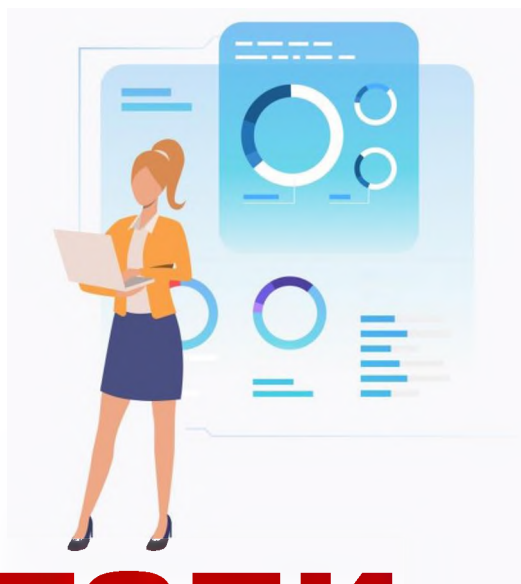
1. Порядок зупинення  
реєстрації податкової  
накладної /  
розрахунку  
коригування в ЄРПН

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



**НОВІ**

**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.