



Головбукх  
Агро

**Як аграрію уникнути  
блокування податкових  
накладних**



# Питання, які розглянемо

- 1 Підстави, за яких зупиняють реєстрацію ПН/РК та документи, які потрібно надати для розблокування
- 2 Поради, як заповнити таблицю даних та пояснення до неї
- 3 Строки подання та розгляду документів для розблокування ПН\РК під час воєнного стану
- 4 Чи розблоковувати помилкову ПН
- 5 Зміни, які Кабмін вніс 23 грудня до Порядку зупинення реєстрації ПН\РК

# Де що шукати (нормативна база)

Постанова Кабміну від 11.12.2019 № 1165

*Порядок зупинення реєстрації податкової накладної\розрахунку коригування в ЄРПН*

- Ознаки **безумовної реєстрації** ПН/РК
- Перелік документів, необхідних для виключення платника з переліку таких, що відповідають **критеріям ризиковості платника**
- **Порядок заповнення, подання та врахування Таблиці даних платника**
- **Критерії ризиковості платника ПДВ** (додаток 1)
- Перелік показників, за якими визначається **позитивна податкова історія** платника ПДВ (додаток 2)
- **Критерії ризиковості** здійснення операцій (додаток 3)

*Порядок розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації ПН\РК в ЄРПН.*

Наказ Мінфіну від 12.12.2019 № 520

*Порядок прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації ПН\РК в ЄРПН*

- **Перелік документів, необхідних для прийняття рішення про реєстрацію / відмову у реєстрації ПН/РК, реєстрацію якої зупинено**

Постанова КМУ  
від 12.10.2022 №  
1154

# Етапи моніторингу ПН\РК, які подали на реєстрацію

## 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.

# Коли не блокують ПН/РК (4 ознаки безумовної реєстрації)

Не діють на РК на неплатника ПДВ чи РК на платника ПДВ, за яким зменшується  $\Sigma$  компенсації хоча б одного товару\послуги в ПН.

## Не підлягають моніторингу:

1. ПН, які не надаються отримувачу (з типом причини 01-15 за п. 8 Порядку № 1307) або ПН, складені на звільнені операції.
2. **Обсяг постачання в зареєстрованих ПН\РК за місяць без ПДВ до 500 тис грн** за умови, що обсяг постачань з одним отримувачем не більше 50 тис грн, ПДВ за минулий місяць сплатили більше 20 тис грн, керівник займає таку посаду не більш ніж у 3 платників ПДВ
3. Одночасно:
  - за попередні 12 місяців **сплатили ПДВ більше 1 млн грн** (без ввізного ПДВ при імпорті)
  - податкове навантаження **(D) > 0,05** ( $\Sigma$ ЄВ та податків за 12 місяців/ $\Sigma$ оподатковуваних постачань в зареєстрованих ПН за 12 місяців)
  - сума ПДВ у зареєстрованих ПН/РК разом із тією, що реєструєте зараз, не перевищує **в 1,4 рази** найбільшу суму ПДВ у зареєстрованих ПН/РК **за один із 12** місяців (P)
4. Врахована **Таблиця** даних платника з тим самим кодом УКТ ЗЕД/ДКПП, що і в ПН/РК

# Ознаки безумовної реєстрації

Кабмін Постановою від 28.02.2022 № 163 вніс зміни до п. 3 Порядку № 1165 та додав п'яту ознаку безумовної реєстрації на період дії воєнного стану.

**Це - наявність у ПН\РК коду УКТ ЗЕД товарних груп 1–24 для сільгоспвиробників мікро- та малого підприємства та основний вид діяльності яких відповідає наведеним у пп. 5 п. 3 Порядку № 1165.**

Але постанову № 163 було **скасовано** постановою КМУ від 17.05.2022 № 603 як таку, що нереалізована.

# Не підпадають під ознаки безумовної реєстрації

Завжди моніторяться РК:

- на зменшення компенсації вартості хоча б одного товару/послуги в ПН, що склали на платника ПДВ
- оформлені на неплатника ПДВ.

**!** Навіть якщо вони складені до ПН на звільнені операції чи до ПН, які не підлягають видачі покупцю.

Такі РК перевіряють:

- на критерії ризиковості платника,
- ознаки позитивної історії платника ПДВ
- критерії ризиковості здійснення операції

# Зупинення реєстрації ПН\РК та документи для їх розблокування

В яких випадках подавати	Документи	Строки для подачі	Чи продовжується на період дії воєнного стану
Блокування ПН\РК за критерієм ризиковості платника податку	Повідомлення про надання інформації та копій документів щодо невідповідності платника податку критеріям ризиковості <i>(J/F 1314901)</i> + Документ довільного формату, до якого прикріплюють сканкопії документів <i>(J/F 1360102)</i>	Немає встановленого строку	
Блокування ПН\РК за критерієм ризиковості операцій	Повідомлення про подання пояснень та копій документів щодо ПН\РК, реєстрацію яких зупинено <i>(J/F 1312603)</i> + Документ довільного формату, до якого прикріплюють сканкопії документів <i>(J/F 1360102)</i>	365 к. дн. з дати виникнення зобов'язання, відображеного у ПН\РК (п. 6 Порядку № 520)	Так (п. 69.9 підрозд.10 розд. XX ПК)
За потребою, без факту зупинення реєстрації ПН\РК	Таблиця даних платника <i>(J/F 1312303)</i> + Документ довільного формату, до якого прикріплюють Пояснення та сканкопії документів <i>(J/F 1360102)</i>	Немає встановленого строку	



# Отримали статус ризикового платника (виявлені ризики у діяльності підприємства)

## Наслідки:

- ПН, складені на платника ПДВ (ті, що не відповідають ознакам безумовної реєстрації) блокуються.
- Комісія податкового органу приймає рішення про неврахування Таблиці даних платника

## Порядок дій:

1. Усунути підставу визнання платника ризиковим - подати Повідомлення про подання інформації та копій документів щодо невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку
2. Подати розблокувальний пакет документів для ПН/РК

# Критерії ризиковості платника податків

Якщо буде рішення про відповідність одному з цих п'яти критеріїв, враховану Таблицю скасують (п. 19 Порядку № 1165)

1-4	<p>Платника податку зареєстровано/перереєстровано:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ на підставі недійсних чи підроблених документів</li><li>➤ фізособами з подальшою передачею у володіння чи управління неіснуючим, померлим, безвісті зниклим особам</li><li>➤ фізособами, що не мали здійснювати фінансово-господарську діяльність або здійснювати повноваження</li><li>➤ без відома і згоди його засновників і призначених у законному порядку керівників</li></ul>
5	<p>Платник ПДВ - юридична особа не має відкритих рахунків у банківських установах, крім рахунків в органах Казначейства (крім бюджетних установ).</p>

# Критерії ризиковості платника

6 Декларації з ПДВ не подані за 2 останні місяці	<p>Не враховує такі моменти:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1.ПК зобов'язує подавати податкову звітність за період, коли виникає об'єкт оподаткування або є показники, що підлягають декларуванню (п. 49.2 ПК). Тобто, декларацію з ПДВ можуть не подавати платники, у яких у звітному періоді відсутні сума від'ємного значення попередніх періодів та обсяги постачання, крім платників, які реалізують пальне або спирт етиловий, а також тих, які мають діючі (у т. ч. призупинені) ліцензії на право здійснення діяльності з підакцизною продукцією, яка підлягає ліцензуванню (ЗІР, категорія 101.24).</li><li>2.На період дії воєнного стану залежно від можливості платників виконувати податкові обов'язки, визначені строки їх виконання (п. 69.1 підрозд. 10 розд. ХХ ПК)</li></ol>
7 Платник податку на прибуток підприємств не подав фінансову звітність за останній звітний період	

# Критерії ризиковості платника

8	<p>У контролюючих органах наявна податкова інформація, що визначає ризиковість здійснення господарської операції, зазначеної в поданих для реєстрації ПН/РК</p>	<p>Пояснення, яка саме інформація стала причиною отримання ризикового статусу, шукайте в Е-кабінеті та у квитанції про зупинення реєстрації ПН/РК.</p> <p><b>ТОП причини віднесення платників до переліку ризикових від ДПС:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• наявність ризикових контрагентів при придбанні та реалізації товарів (робіт/послуг)</li><li>• поняття визначення їх частки в загальному обсязі придбання/реалізації (<b>невідповідність реалізованого товару/послуг придбаному</b>)</li><li>• відсутність достатніх трудових ресурсів в умовах воєнного стану</li></ul>
---	---	--

**Повідомлення про подання інформації та копій документів щодо невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку**

**Повідомлення:**

- подається в електронному вигляді у форматі XML за кодом форми J(F)13149.
- в полі «Інформація» Повідомлення стисло наведіть дані, які свідчать про те, що не відповідає критерію ризиковості платника податків, який став підставою для включення до переліку ризикових платників.

Кількість документів довільного формату (файлів), що додаються до Повідомлення - не більше 100 штук.

Один файл може містити сканкопії кількох документів, якщо його розмір не перевищує 2 Мб.

**Документи, необхідні для розгляду питання виключення платника податку з переліку ризикових :**

- договори, зокрема ЗЕД-контракти, з додатками;
- договори, довіреності, акти керівного органу платника, якими оформлено повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника для здійснення операції;
- первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання і транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи (інвентаризаційні описи), у т. ч. рахунки-фактури/інвойси, акти приймання-передачі товарів/послуг з урахуванням типових форм та галузевої специфіки, накладні;
- розрахункові документи та/або банківські виписки з особових рахунків;
- документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачена договором та/або законодавством;
- інші документи, що підтверджують невідповідність платника критеріям ризиковості платника податку.

# Чи виключать платника з ризикових, якщо протягом 7 р. дн. Комісія не винесе рішення?

**Повідомлення → 7 робочих днів → Рішення або виключення з переліку ризикових платників?**

Інформацію та копії документів, що подає платник, регіональна Комісія розглядає протягом 7 робочих днів, що настають за датою їх надходження, та приймає відповідне рішення.

Якщо Комісією протягом 7 робочих днів, що настають за датою надходження зазначеної інформації та документів, не прийнято відповідного рішення, платник виключається з переліку платників податку, які відповідають критеріям ризиковості платника податку (п. 6 Порядку № 1165)

Згідно з пп. 69.9 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПК Для платників податків та контролюючих органів **зупиняється перебіг строків**, визначених податковим законодавством та іншим законодавством, дотримання якого контролюють податкові органи, **крім, зокрема, дотримання строків реєстрації ПН/РК в ЄРПН**, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої п. 46.2 ПК, сплати податків та зборів платниками податків.

Отже, **на період дії воєнного, стану зупиняються строки розгляду Комісією Повідомлення.**

ЗІР, категорія 101.18

# Критерії ризиковості здійснення операцій

На відповідність цим критеріям перевіряють, якщо:

- ПН\РК не підпадає під ознаки безумовної реєстрації;
- не відповідає жодному з показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника ПДВ (додаток 2 до Порядку № 1165)

# Критерій ризиковості операцій № 1

Спрацьовує, коли товар/послуга, зазначений в ПН, поданий на реєстрацію, відсутній у **таблиці даних** платника, ТА обсяг постачання товару/послуги, зазначений у ПН чи РК на збільшення суми податкових зобов'язань, що подали для реєстрації, дорівнює або перевищує **величину залишку**, що визначається як:

різниця між **обсягом придбання\ввезення** такого товару/послуги зазначеного з 1 січня 2017 р. в отриманих ПН/РК, зареєстрованих у Реєстрі, і митних деклараціях, збільшеного у **1,5** рази, та **обсягом постачання** відповідного товару/послуги, зазначеного в зареєстрованих ПН/РК з 1 січня 2017 р.

~~і переважання в такому залишку (більше 50 %) груп товарів (продукції), що визначає ДПС.~~

В обсягу придбання не враховують товари\послуги, що придбані із звільненням від ПДВ або які придбали за 0 ставкою ПДВ.

*Приміром, обсяги придбання за даними зареєстрованих «вхідних» ПН за кодом 02073 УКТ ЗЕД — 100 000 грн. Обсяги постачання за даними зареєстрованих ПН з цим кодом УКТ ЗЕД — 120 000 грн.*

*Рахуємо залишок за формулою:  $100\ 000 \times 1,5 - 120\ 000 = 30\ 000$  грн. Якщо обсяг постачання в ПН, що подаєте на реєстрацію, перевищує залишок, за відсутності врахованої Таблиці, таку ПН блокують.*



# Критерій ризиковості операцій № 1

## Спрацьовує коли:

- немає врахованої таблиці даних платника із кодами УКТ ЗЕД/ДКПП, що зазначили в ПН, та відсутні вхідні ПН на придбання товару, зокрема, якщо:
  - ✓ придбаємо товари у неплатників ПДВ (р. **10.4 декларації з ПДВ**);
  - ✓ отримуємо передоплату за ще не придбаний товар
  - ✓ є виробником або надавачем товарів\послуг.
- торгова націнка більше 50%

## Як уникнути блокування за цим критерієм?

- дотримувати хоча б одного з показників позитивної податкової історії, які визначені у додатку 2 Порядку №1165
- мати враховану податківцями Таблицю даних платника
- контролювати націнку
- чекати за зареєстровані ПН від постачальника

# Критерії ризиковості операцій

2. **Відсутність** (анулювання, зупинення) **ліцензій**, які засвідчують право платника податку на виробництво, експорт, імпорт і оптову торгівлю підакцизними товарами (продукцією), визначеними пп. 215.3.1 та 215.3.2 ПК, стосовно товарів, зазначених платником податку в ПН/РК, поданих для реєстрації в Реєстрі на дату їх складення.

3. Відсутність на дату складення ПН/РК відомостей (актуального запису) в Реєстрі платників акцизного податку з **реалізації пального** щодо платника, який подав для реєстрації в Реєстрі ПН/РК, у яких зазначено товар (пальне) за кодами згідно з УКТ ЗЕД відповідно до пп. 215.3.4 ПК.

# Критерії ризиковості операцій

4. **РК до ПН, що складена на платника ПДВ, на зміну номенклатури** товару/послуги (для товарів за кодами згідно з УКТ ЗЕД - зміна перших 4 цифр кодів, а для послуг за кодами згідно з ДКПП - перших 2 цифр кодів), за умови відсутності товару/послуги, що вказані в РК, у **Таблиці** даних платника.

**!**Якщо не відповідаєте показникам позитивної історії, допоможе врахована податківцями **Таблиця** даних платника

# Критерій зупинення операцій

5. Перевищення суми компенсації вартості товару/послуги, в РК на зменшення, величини залишку, що визначається як: різниця між обсягом придбання, що зазначив постачальник у зареєстрованих ПН/РК на отримувача такого товару/послуги, та обсягом постачання, що зазначив отримувач у зареєстрованих ПН/РК на постачання такого товару/послуги.

**!**Уникнути блокування допоможе дотримання показників позитивної історії або за можливості оформіть зворотній продаж замість від'ємного РК.

# Критерії ризиковості операцій

б. Складення РК на зменшення податкових зобов'язань до ПН на неплатника ПДВ, якщо його подали на реєстрацію у **строк, що перевищує 14 к. дн. з дня складення ПН**. При цьому таку ПН зареєстрували без порушення граничних строків реєстрації, встановлених ПК.

Від блокування врятує тільки відповідність одному з показників позитивної історії. Ознаки безумовної реєстрації на РК на неплатника не поширені.

# Пакет документів для розблокування ПН\РК:

- Повідомлення про надання пояснень та копій документів щодо ПН\РК, реєстрацію яких зупинено (код форми J/F1312603)
- копії документів, пов'язаних з ПН/РК на підтвердження реальності господарських операцій (код форми J/F1360102). Кількість їх обмежена - не більше 100 файлів до 2 Мб кожний. Доберіть лише документи, що стосуються операції, на яку склали ПН. Маєте показати податківцям, звідки взяли товар чи з яких складових виробили, як транспортували, де зберігали, кому реалізуєте. Керуйтеся правилом: **договір – первинка - документи на оплату.**

Документи на розблокування **подає завжди той, хто їх склав** – продавець. Зменшуючий РК – не виняток (ЗІР, категорія 101.18).

**Завіряти копії документів?** Не потрібно. Адже такі документи подаєте в сканованому вигляді у форматі PDF, PNG або JPG у вигляді окремих додатків до Повідомлення з відповідним накладанням на них кваліфікованого електронного підпису та печатки (за наявності).

Повідомлення з документами можна подати одразу до декількох ПН/РК, за умови що їх склали:

- на одного й того самого отримувача-платника ПДВ за одним договором
- або на однотипні операції (з однаковими кодами товарів/послуг за УКТ ЗЕД/ДКПП).

# ПОВІДОМЛЕННЯ

## про подання пояснень та копій документів щодо ПН\РК, реєстрацію яких зупинено

### Реквізити ПН/РК, реєстрацію яких зупинено

№ з/П	Дата складання ПН/РК	Порядковий номер ПН/РК	Номер філії	Реєстраційний номер (за квитанцією, якою повідомлено про зупинку)	Отримувач (покупець)		Обсяг постачання (коригування обсягів постачання) без урахування ПДВ (грн)	Сума ПДВ (сума коригування ПЗ та ПК) (грн)
					індивідуальний податковий номер	найменування (прізвище, ім'я, по батькові)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	24.10.2022	675 / -	-	342354786512	135793421351	Товариство з обмеженою відповідальністю «Дариланів»	40000,00	8000,00



3	Кількість додатків
---	--------------------



#### Пояснення

Пояснення до Повідомлення викладено окремим документом на 3 аркушах, що додаються

# Рекомендації податківців щодо підготовки розблокувального пакету

Скористайтеся підходом «**звідки, хто, де, кому**»:

- **звідки** отримано товар (послугу), сировину (відносини з постачальниками),
- **хто** безпосередньо задіяний у господарській діяльності (наявність трудових ресурсів та підрядників);
- **де** здійснюється господарська діяльність (наявність виробничих ресурсів, обладнання, приміщень);
- **кому** реалізовано товар/послугу (відносини з покупцями).

**У поясненнях до Повідомлення** - опис особливостей діяльності, загальні відомості по підприємству (вид діяльності, штатний розпис, середня заробітна плата, наявність основних фондів, засобів виробництва, залишків), посилання на податкову звітність, хронологічний опис подій за відповідною операцією згідно з ПН. Подавайте Пояснення окремим документом та зазначте про це у полі «Пояснення»: *«Пояснення до Повідомлення додаються окремим документом на 3 арк., № п\п, найменування файлу документа»*



# Пояснення для розблокування ПН

Письмові пояснення мають на меті підтвердити інформацію про здійснену господарську операцію, зазначену у заблокованій ПН/РК. Вони мають містити:

1. скорочені відомості про платника та інформацію про основні види діяльності;
2. інформацію про ПН чи РК, реєстрацію якої зупинили – номер, дата ПН, обсяг, сума податку, підстава блокування. Наприклад, *«реєстрація податкової накладної від 24.10.2022 № 675 на постачання товару за кодом УКТ ЗЕД 0803 на суму.., крім того ПДВ... в ЄРПН була зупинена Державною податковою службою з підстави «Коди УКТЗЕД/ДКПП товару/послуг ..., відсутні в таблиці даних платника податку на додану вартість, як товари/послуги, що на постійній основі постачаються (виготовляються), та їх обсяг постачання дорівнює або перевищує величину залишку обсягу придбання такого товару/послуги та обсягу його постачання, що відповідає п. 1 Критеріїв ризиковості здійснення операцій.»*
3. хронологічний опис подій за операцією, на яку склали заблоковану ПН/РК. Вкажіть підставу для складання ПН/РК з посиланням на норму ПК та підтверджуючий документ (банківська виписка, видаткова накладна, акт надання послуг);

# Пояснення для розблокування ПН

**При описі операції** за якою склали ПН\РК податківці радять використовувати підхід «звідки, хто, де, кому»:

- **звідки** отримано товар\послугу, сировину (тобто відносини з постачальниками, перевізниками);
- **хто** безпосередньо задіяний у господарській діяльності (наявність трудових ресурсів та підрядників);
- **де** здійснюється господарська діяльність (наявність виробничих ресурсів, обладнання, складських приміщень);
- **кому** реалізовано товар/послугу (відносини з покупцями, перевізниками).

Наведені дані мають свідчити про достатність матеріально-технічної бази, трудових ресурсів для здійснення діяльності за відповідним КВЕД - наявність земельних ділянок, приміщень, обладнання, транспортних засобів і т. п. Вкажіть реєстраційний номер форми 20-ОПП, в якій повідомляли про ці об'єкти. Надайте оборотно-сальдову відомість з рахунку 10 «Основні засоби». Зазначте кількість працівників, їх середню заробітну плату.

5. **Наведіть перелік документів**, які надаєте на підтвердження вказаної у поясненні інформації відповідно до Порядку № 1165;

6. Вкажіть мету подання пояснень: *«Просимо розглянути подані пояснення із копіями документів, що підтверджують реальність здійснення господарської операції та зареєструвати податкову накладну від \_ № \_ відповідно до чинного законодавства».*

# Перелік документів, необхідних для прийняття рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації ПН/РК

- договори, зокрема ЗЕД- контракти, з додатками до них;
- договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлено повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для здійснення операції;
- первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання і транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи (інвентаризаційні описи), у тому числі рахунки – фактури/інвойси, акти приймання-передачі товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм і галузевої специфіки, накладні;
- розрахункові документи та/або банківські виписки з особових рахунків;
- документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачено договором та/або законодавством (п. 5 Порядку №520).

**на отримання товару від постачальника:**

договір, рахунки-фактури на оплату, видаткові накладні, акти виконаних робіт/послуг, ПН, банківські виписки

**на продукцію:**

декларації про відповідність продукції, сертифікати відповідності, паспорти якості

**на перевезення:**

договір на перевезення або оренди ТЗ, акти наданих послуг з оренди ТЗ або перевезення, навантаження/розвантаження, ТТН, банківські виписки на сплату послуг.

Відомості про власні ТЗ – мають бути вказані 2 ф. 20-ОПП, копії свідоцтв про реєстрацію

**Документи для розблокування**

**складські:**

інвентаризаційні описи, акти приймання-передачі, оборотно-сальдові відомості

**що підтверджують достатність матеріально-ресурсної бази:**

договір оренди офісу, цеху, складу, земельної ділянки; акти наданих послуг, банківські виписки на сплату послуг, документи на право власності, штатний розпис, договори із субпідрядниками тощо

**на реалізацію:**

договір з покупцем, сертифікати, паспорти якості, рахунки на сплату, видаткові накладні, акти виконаних робіт/послуг, банківські документи на підтвердження сплати покупцем

# Документи для розблокування

Від сільгоспвиробників податківці воліють бачити копії статистичної звітності по сільськогосподарській діяльності, зокрема:

- **форма 4-СГ** (річна) «Звіт про посівні площі сільськогосподарських культур»;
- **форма 37-СГ** (станом на останню звітну дату подання такого звіту) «Звіт про сівбу та збирання врожаю сільськогосподарських культур, проведення інших польових робіт»;
- **форма 24-СГ** (місячна, річна) «Звіт про виробництво продукції тваринництва та кількість сільськогосподарських тварин»;
- **форма 29-СГ** (річна) «Звіт про площі та валові збори сільськогосподарських культур, плодів, ягід та винограду».

# Строки розгляду документів на розблокування ПН\РК

Комісія регіонального рівня **протягом 5 робочих днів**, що настають за днем отримання пояснень та копій документів, приймає рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН та надсилає його платнику податку (п. 3 Порядку № 520)

Комісія регіонального рівня розглядає Таблицю з поясненнями **протягом 5 робочих днів** після її отримання та приймає рішення про врахування або неврахування Таблиці, яке надсилається платнику податку (п. 15 та п. 16 Порядку № 1165)

На період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану зупиняються строки розгляду комісією регіонального рівня пояснень та копій документів щодо ПН/РК, реєстрацію яких в ЄРПН зупинено, та Таблиці даних платника податку (ЗІР, категорія 101.18)

# Якщо не подавати документи на розблокування ПН

Наслідки залежать від того, чи виявлять контролери під час податкової перевірки факт здійснення господарської операції за такими ПН/РК.

Якщо ПН була помилково складена (без факту здійснення господарської операції), то це нічим вам не загрожує. Але якщо була реальна господарська операція, ПН/РК за якою так і не розблокували через те, що не подали розблокувальні документи протягом строку, встановленого ПК, то це загрожує штрафом за п. 120-1.2 ПК.

# Як сільгоспвиробнику уникнути блокування ПН

- **По-перше**, подайте до податкового органу докази наявності ресурсів, необхідних для здійснення господарської діяльності, а саме:
  - **правовстановлюючі документи** на земельні ділянки та договори оренди земельних ділянок;
  - здійснить заходи щодо повного оформлення трудових відносин з найманими працівниками та надання до контролюючого органу **повідомлень про прийняття працівників на роботу**;
  - Надайте повну інформацію про наявність об'єктів оподаткування або об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням (**форма №20-ОПП**). В даному повідомленні необхідно повідомити про наявність власних або орендованих основних фондів, транспорту, техніки, офісних, виробничих, складських приміщень, земельних ділянок.
- **По-друге**, подайте в електронному вигляді **Таблицю** даних платника податку.



# Таблиця даних платника податку

Врахована податківцями Таблиця:

- упереджує блокування ПН/РК із тими самими кодами УКТ ЗЕД/ДКПП, що і в самій Таблиці
- не допоможе розблокувати ПН/РК, реєстрацію яких вже зупинено

**Строки** подання не визначені.

Подавайте разом:

- з **Поясненням**, в якому зазначайте вид діяльності, з посиланням на податкову та іншу звітність платника податку;
- **копіями документів**, що можуть підтвердити здійснення діяльності, відображеної у Таблиці (формат .jpg, .pdf, розмір одного файлу не перевищує 2 Мб)

# В яких випадках податківці радять подавати Таблицю

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)

# Як заповнити Таблицю

Заповнюйте Таблицю в **шаховому порядку**:

- графа 2 -коди КВЕД,
- у графі 3 – товари\послуги що придбаєте
- у 4 графі - що постачаєте.

В одному рядочку навпроти кода КВЕД одночасно заповнювати графу 3 та 4 не можна.

Якщо здійснюєте **кілька видів діяльності** - подавайте окремі таблиці щодо кожного виду діяльності.

Не вказуйте одразу більше 6 **кодів постачання**.

Заповнюйте таблицю так, щоб можна було прослідкувати **зв'язок** між кодами постачання та придбання.

# Рекомендації ДПС по заповненню Таблиці

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

Невірно

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	2710	1001
2	01.11	01.61	1001
3	01.11	3102	1001

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 ДПС по заповненню Таблиці

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	

# Пояснення до таблиці

Щоб подати Пояснення, створіть Документ довільного формату, код форми якого J/F1360102. Прикріпіть до нього сканкопію Пояснень у форматі PDF розміром не більше 2 МБ.

В Поясненні маєте довести наявність необхідних ресурсів для здійснення видів діяльності, зазначених у Таблиці та реальність здійснення господарських операцій із товарами\послугами за вказаними кодами. У Поясненнях робить посилання на податкову та іншу звітність. Важливою умовою є надання до таблиці даних копій статистичних звітів про сільськогосподарську діяльність:

- Звіт за [формою №4-СГ](#) (річний) «Звіт про посівні площі сільськогосподарських культур»;
- Звіт за [формою №37-СГ](#) «Звіт про сівбу та збирання врожаю сільськогосподарських культур, проведення інших польових робіт» (станом на останню звітну дату подання такого звіту);
- Звіт за [формою №29-СГ](#) (річний) «Звіт про площі та валові збори сільськогосподарських культур, плодів, ягід та винограду».

Радимо використати [уніфіковану форму Пояснення](#) до таблиці, яку навели черкаські податківці ( Повідомлення на сайті ГУ ДПС у Черкаській області від 10.08.2022 за посиланням: Головна>Прес-центр>Новини>Стан роботи системи моніторингу (<https://ck.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/605075.html>)).

# Коли Таблицю враховують автоматично

Якщо її подають с\г виробники, включені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації, та/або с\г товаровиробниками, які на 31.12.2016 застосовували спецрежим оподаткування та мають у власності та/або на умовах оренди земельні ділянки, загальна площа яких не менш як 200 га включно станом на 1 січня та які відображені в податковій звітності до 20 лютого поточного року (до 20 лютого поточного року враховується наявність таких ділянок за звітний період попереднього року), та у поданій таблиці даних платника зазначають відомості про постачання (виготовлення) таких груп товарів за кодами згідно з УКТЗЕД, як:

- живі тварини (код згідно з УКТ ЗЕД 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 УКТ ЗЕД 04);
- овочі та деякі їстівні коренеплоди і бульби (код УКТЗЕД 07);
- їстівні плоди та горіхи; шкірки цитрусових або динь (код УКТЗЕД 08);
- зернові культури (код УКТЗЕД 10);
- насіння і плоди олійних рослин; інше насіння, плоди та зерна; технічні або лікарські рослини; солома і фураж (код УКТ ЗЕД 12)

Якщо її подають платники, в яких значення показників D та P мають такі розміри:

- податкове навантаження  $D > 0,02$ ,
- сума ПДВ за місяць у зареєстрованих ПН\РК:  $P < P_m \times 1,4$ ,
- та в такій таблиці зазначені товари/послуги, обсяг постачання яких згідно з ПН\РК, що зареєстрували за останні 12 календарних місяців, становить більше 25 % загального обсягу операцій з постачання за останні 12 календарних місяців.

В інших випадках регіональна комісія розглядає подану Таблицю протягом 5 робочих днів

# Після врахування Таблиці

- Якщо потрібно зазначити **нові види діяльності** – подавайте нову таблицю, в якій вкажіть нові види діяльності та відповідні коди товарів\послуг
- Якщо таблиця даних з певними кодами була врахована, в інших таблицях **дублювати їх не потрібно**
- **Деталізація** кодів товарів та послуг/продукції, зазначених у ПН має повністю відповідати по кількості цифр та знаків кодів, які вказали у таблиці даних платника ПДВ
- **У разі зміни кодів товарів** згідно УКТЗЕД у зв'язку з набранням чинності Законом України «Про Митний тариф України» з 01.01.2023 потрібно подати таблицю даних платника з метою уникнення зупинки реєстрації ПН\РК в ЄРПН.



# Основні причини неврахування таблиць даних платника

Пункт 19 Порядку № 1165:

- стосовно платника податку прийнято рішення про відповідність 1-5 критерію ризиковості платника податку;
- до контролюючого органу надійшла податкова інформація щодо невідповідності інформації, зазначеної в таблиці даних платника податку, видам економічної діяльності відповідно до КВЕД, кодам товарів згідно з УКТ ЗЕД 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.

Причини, про які податківці зазначають у роз'ясненнях:

- некоректно заповнені дані Таблиці
- відсутнє пояснення до Таблиці або не повне пояснення (відсутня інформація щодо основних постачальників/покупців, інформація щодо трудових ресурсів, засобів виробництва, земельних ділянок, структури посівних площ тощо)
- не подана ф. 20-ОПП – інформація щодо наявних об'єктів оподаткування (земельні ділянки, транспорт, сільгосптехніка, місця зберігання, виробничі споруди тощо)
- платника податку включили до переліку ризикових

# Зміни, які затвердив Кабмін 23 грудня 2022 для удосконалення роботи системи блокування ПН

Постанова має набрати чинності через **15 к. дн.** після її опублікування.

Проект Документа передбачає проведення **разової автоматичної реєстрації** ПН\РК, реєстрація яких була зупинена за 1 Критерієм ризиковості здійснення операцій у період з 14.10.2022 року до дати набрання чинності цією постановою, якщо у таких ПН\РК зазначені операції з кодами товарів згідно з УКТ ЗЕД та/або кодами послуг згідно з ДКПП, що вказані у Таблиці даних платника податку, за якою прийнято рішення про врахування.

## **Умови:**

- у таких ПН\РК зазначені операції **ВИКЛЮЧНО** з кодами із врахованої Таблиці
- за такими ПН\РК не приймали рішення про відмову у реєстрації чи про залишення скарги без задоволення на рішення про відмову у реєстрації
- наявність достатньої реєстраційної суми згідно п. 201-3 ПК.

# Зміни згідно Проекту постанови до Порядку № 1165

- Зміни до Порядку № 1165

1. Розширюють ознаки безумовної реєстрації ПН\РК. Зокрема, **виключено з моніторингу**:

- ПН, в яких обсяг постачання **не перевищує 5 тис. гривень**;

- РК, в яких абсолютне значення суми коригування на зменшення/збільшення суми компенсації **не перевищує 5 тис. гривень**.

Водночас, обсяг операцій у поточному місяці за такими ПН\РК, має не перевищувати 500 тис. гривень та за умови що немає рішення про віднесення такого платника до ризикових та керівник не обіймає таку посаду більш ніж у трьох платниках податку.

# Зміни згідно проекту постанови до Порядку № 1165

2. Змінюють **форми рішення про відповідність платника критеріям ризиковості та рішення про врахування/неврахування таблиці** даних платника. Тепер у відповідних полях рішень зазначатимуть детальну інформацію, за якою встановлено відповідність критеріям ризиковості платника податку, тип операції (придбання/постачання), період здійснення господарської операції, код згідно з УКТ ЗЕД /ДКПП/ умовних кодів товару, податковий номер платника податку, задіяного в ризиковій операції.

3. Запроваджується **довідник кодів податкової інформації**, яка є підставою для прийняття рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості. Коди визначатиме наказом ДПС. Їх розміщуватимуть на офіційному веб-сайті ДПС.

4. У рішенні про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку за результатами розгляду інформації та копій документів, надісланих платником, регіональна Комісія у відповідних полях рішення зазначає детальну інформацію, за якою встановлено відповідність критеріям ризиковості платника податку, **вказує/обирає з переліку документ, ненаданий платником податку**, який може свідчити про невідповідність критеріям ризиковості платника податку, або кілька таких документів.

# Зміни згідно проекту постанови до Порядку № 1165

5. У разі виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, на підставі рішення регіональної Комісії або рішення суду **автоматично виключаються з переліку ризикових його контрагенти**, за умови що:

- виключною підставою для включення такого контрагента до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості на підставі пункту 8 додатка 1, було здійснення операції з таким платником податку;
- відсутні інші підстави та інформація, за якою встановлено відповідність контрагента критеріям ризиковості платника податку.

# Зміни згідно проекту постанови до Порядку № 1165

6. Шостий та сьомий критерії ризиковості платника податку стосовно неподання декларацій з ПДВ та неподання фінзвітності застосовуватимуть з урахуванням **можливості/неможливості подання такої звітності** в умовах воєнного стану згідно з пп. 69.1 підрозд.10 розд. XX ПК.

7. **Розширюють показники позитивної історії:**

- у першому - обсяг постачання, зазначений платником в ПН\РК (крім РК, поданих для реєстрації в іншому місяці, ніж місяць, в якому вони складені), зареєстрованих у поточному місяці, з урахуванням поданої для реєстрації ПН\РК не перевищує 1 млн грн за умови, що обсяг постачання товарів/послуг, зазначений у них у поточному місяці за операціями з одним отримувачем – платником податку, не перевищує 100 тис. грн та керівник – обіймає аналогічну посаду не більше ніж у трьох платників податку. Тобто **збільшили обсяг постачання з 500 тис. грн до 1 млн грн та на одного отримувача з 50 тис. грн до 100 тис. грн.**

# Зміни згідно проекту постанови до Порядку № 1165

- у четвертому показнику позитивної історії **доповнення:**

«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 гектара (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

**або платником податку, який перебуває на спрощеній системі оподаткування четвертої групи, сплачено податкові зобов'язання з єдиного податку в повному обсязі та у строки, передбачені законодавством».**

# Зміни згідно проекту постанови до Порядку № 1165

## 7. Зміни у критеріях ризиковості здійснення операцій:

- з першого критерію **виключили умову щодо відсутності у таблиці** даних платника товару/послуги, зазначеного/зазначеної в податковій накладній, поданій для реєстрації в ЄРПН.
- у п'ятому критерії **доповнили формулу** визначення залишку товару, в межах якого можна реєструвати розрахунок коригування на зменшення суми податкових зобов'язань **коефіцієнтом націнки 1,5**;
- в шостому – для визнання операції ризиковою збільшили вимогу до строку для подання на реєстрації РК на зменшення податкових зобов'язань до ПН, складеної та зареєстрованої постачальником товарів/послуг на неплатника ПДВ, **з 14 до 30 календарних днів** з дня складення ПН, зареєстрованої без порушення граничних строків реєстрації. Та зробили винятки для РК до ПН, у якій відображені операції з постачання електричної енергії (товарна підпозиція 2716 згідно з УКТ ЗЕД), постачання природного газу (товарні підпозиції 2705, 2709 та 2711 11 згідно з УКТ ЗЕД), постачання теплової енергії (умовний код товару 00401) – такі операції не вважатимуть ризиковими.



# Зміни згідно проекту постанови до Порядку № 1165

Ознайомитись з проектом постанови КМУ можна на сайті Мінфіну за посиланням:

*Головна>Законодавство>Проекти регуляторних актів для обговорення> [Проекти регуляторних актів для обговорення у 2022 р.](#)*

# Гаряча Лінія Головбух Агро

Щоб скористатися:

- зателефонуйте з мобільного за номером **0 800 21 11 32** ;
- повідомте Ваші прізвище, ім'я та по батькові, а також код доступу (змінюється щомісяця);
- поставте своє запитання .

**Дякую за увагу!**