



# **Блокування ПН/РК: останні зміни та процедура розблокування**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**ПК** – Податковий кодекс України.

**Закон № 2939** – Закон України від 13.01.2011 № 2939-VI «Про доступ до публічної інформації»

**Порядок № 1165** - Постанова КМУ від 11.12.2019 р. № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних».

**Порядок № 1246** – Постанова КМУ від 29.12.2010 р. № 1246 «Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних»

**Порядок № 569** – Постанова КМУ від 16.10.2014 № 569 «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість»

**Порядок № 520** – Наказ Мінфіну від 12.12.2019 № 520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»



ПОРЯДКИ № 1165 ТА 1246: АНАЛІЗ ЗМІН



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Проект постанови Мінфіну можна знайти на офіційному сайті ([https://mof.gov.ua/uk/legal\\_acts\\_drafts\\_2022-558](https://mof.gov.ua/uk/legal_acts_drafts_2022-558))

Зміни планується внести до Порядку № 1165 та Порядку № 1246.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Разова автоматична реєстрація ПН/РК

Уразі прийняття комісією регіонального рівня рішення про врахування Таблиці повинна відбутися автоматична реєстрація тих ПН/РК, які були заблоковані на підставі п. 1 Критеріїв ризиковості операції в період з 14.10.2022 до дати набуття чинності проектом Мінфіну.

І за умови, що:

- у таких ПН/РК зазначено операції **виключно** з кодами товарів або послуг, які були відображені в Таблиці, прийнятій ДПС. Тобто якщо, наприклад, у ПН зазначено як коди з Таблиці, так і інші коди, яких у цій Таблиці не було, ПН не буде автоматично розблокована;
- щодо таких ПН/РК комісією регіонального рівня **не було** прийнято рішення про реєстрацію (відмову в реєстрації) в ЄРПН або ж комісією центрального рівня не було прийняте рішення про задоволення або про відмову скарги на рішення комісії регіонального рівня;
- суми ліміту реєстрації достатньо для реєстрації розблокованої ПН/РК

Виходить, що платникам ПДВ не варто поспішати з поданням документів на розблокування або оскарження: має сенс добитися прийняття Таблиці та чекати автоматичної реєстрації. Звичайно, за умови, що Мінфін не передумає і не почне тягнути з прийняттям свого проекту. Сподіваємося на це.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Додаткові ознаки безумовної реєстрації

Нагадаємо, що в п. 3 Порядку № 1165 є перелік ознак, за відповідності яким ПН і додатний РК не йде під моніторинг, а значить, і під блокування. Зараз таких чинних ознак усього чотири, а Мінфін своїм проєктом додає ще дві (п. 6 та 7).

**Пункт 6.** Обсяг постачання, зазначений у поданій для реєстрації в ЄРПН ПН, яка надається покупцеві – платнику ПДВ, не перевищує 5 000 грн. За умови, що платник ПДВ не є ризиковим, а керівник – посадова особа такого платника обіймає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (усього) платників податку.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Пункт 7.** Загальна сума абсолютних значень коригування на зменшення суми компенсації вартості товару/послуги їх постачальникові та/або загальна сума абсолютних значень коригування на збільшення суми компенсації вартості товару/послуги їх постачальникові, зазначених у поданому для реєстрації в ЄРПН РК, не перевищує 5 000 грн. За умови, що платник ПДВ не є ризиковим, а керівник – посадова особа такого платника обіймає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (усього) платників податку.

Також для ознак 6 та 7 має дотримуватися ще одна умова: у поточному місяці сумарний обсяг операцій, зазначений у вже зареєстрованих у ЄРПН ПН/РК і в поданих на реєстрацію ПН/РК, не повинен перевищувати 500 000 грн.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Відмова в реєстрації ПН/РК унаслідок ризиковості платника повинна містити детальну інформацію

**В чому проблема.** Зараз платники, у яких ПН/РК блокуються на підставі п. 8 Критеріїв ризиковості платника податків, часто отримують малоінформативну відмову.

**Рішення від Мінфіну.** Проєктом передбачається, що в рішенні крім підстави для відмови повинна бути ще й детальна інформація, через яку було встановлено відповідність платника ПДВ критеріям ризиковості, а саме: тип операції (придбання або постачання), яка, на думку податкової, свідчить про ризикову діяльність платника, період її здійснення; код товарів/послуг; податковий номер платника – контрагента в ризиковій операції. Отримавши рішення про свою ризиковість, платник може подати на розгляд комісії регіонального рівня пакет документів, які свідчать про його невідповідність зазначеним критеріям.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



## **Відмова в реєстрації ПН/РК унаслідок ризиковості платника повинна містити детальну інформацію**

Якщо і після розгляду документів комісія приймає рішення, що платник усе ж таки є ризиковим, то в такому рішенні вона буде зобов'язана: навести детальну інформацію, через яку встановлена відповідність платника критеріям ризиковості; зазначити (або вибрати з переліку, наведеного у формі рішення) документи, які не були подані платником на розгляд і які можуть свідчити про невідповідність його критеріям ризиковості. Також тепер прямо в Порядку № 1165 буде зазначено, що платник може повторно подати на розгляд комісії документи для виходу зі складу ризикових. Раніше про це йшлося тільки в роз'ясненнях податкової в ЗІР.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## **Зі складу ризикових виключатимуть платника і його контрагентів**

Так, проєктом Мінфіну передбачено, що в разі виключення платника ПДВ зі складу ризикових на підставі рішення податкової або рішення суду повинно здійснюватися також автоматичне виключення зі складу ризикових і його контрагентів – за умови, що:

- виключною підставою для включення такого контрагента до складу ризикових на підставі п. 8 Критеріїв ризиковості платника податків було здійснення операцій з ризиковим платником ПДВ;
- відсутні інші підстави та інформація, за якою може бути встановлена відповідність контрагента критеріям ризиковості платника податків.



## У рішенні про відмову в прийнятті Таблиці буде зазначена конкретна причина

Проектом Мінфіну передбачено, що у відповідних полях рішення про відмову в прийнятті Таблиці повинна зазначатися інформація, яка стала підставою для прийняття такого рішення.

А саме – докладна інформація про наявність операції з підозрілим контрагентом:

- тип операції (придбання або постачання);
- період здійснення такої операції;
- код товарів/послуг, що придбаваються у такого контрагента (поставляються йому);
- податковий номер платника, задіяного в ризиковій операції, і дата його включення до складу ризикових.



## Зміняться формулювання у Критеріях ризиковостя платника податків

Проектом вносяться зміни до формулювання деяких Критеріїв ризиковості платника податків. А саме: п. 6 та 7 Критеріїв (щодо неподання декларації з ПДВ протягом двох подальших періодів і неподання фінансової звітності за останній звітний період) застосовуються з огляду на можливість (або неможливість) платника подавати таку звітність в умовах воєнного стану згідно з п. 69.1 підрозд. 10 розд. ХХ ПК. Також для п. 8 Критеріїв буде складено довідник кодів, які є підставою для прийняття рішення про відповідність платника цьому критерію.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Зміни у Критеріях ризиковості здійснення операції

**Пункт 5.** Причина блокування згідно цього пункту полягає в тому, що коефіцієнт торговельної націнки не враховується при розрахунку обсягів коригування у разі повернення товару.

Згідно з проєктом Мінфіну, планується: при визначенні різниці в обсягах придбань і повернень не враховувати операції з придбання товарів (послуг), які звільнені від обкладення ПДВ або обкладаються ПДВ за ставкою 0 %; застосовувати коефіцієнт націнки 1,5 у формулі визначення залишку товару, у рамках якого реєструється РК на зменшення податкових зобов'язань. Правда, при цьому є умова: коди товарів (послуг), зазначені в РК, повинні бути відображені в прийнятій Таблиці.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Пункт 6.** На підставі цього критерію блокуються РК, які складені до ПН, оформлених на неплатників ПДВ. Проблема полягає в тому, що під блокування потрапляють від'ємні РК, складені до ПН, з дати оформлення яких минуло більше 14 календарних днів. Проєкт Мінфіну трохи покращує ситуацію, оскільки передбачає, що під блокування потраплятимуть від'ємні РК, складені до ПН, з дати оформлення яких минуло більше 30 календарних днів



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Зміни до Порядку № 1246

Порядок № 1246 регламентує роботу ЄРПН. Після запровадження воєнного стану час роботи ЄРПН скоротився: ПН та РК приймаються на реєстрацію тільки з 8.00 до 18.00, крім вихідних днів.

Проект Мінфіну передбачає можливість реєстрації ПН/РК з 00.00 до 24.00 в останній день строку для реєстрації ПН/РК. При цьому квитанція про реєстрацію ПН/РК може бути відправлена платникові ПДВ протягом наступного операційного дня. А якщо квитанція в цей строк не отримана, тоді ПН/РК вважається зареєстрованою в ЄРПН.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# Чому блокуються ПН/РК та як відбувається їх моніторинг



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



**Етап 1.** Перевірка на наявність ознак безумовної реєстрації (п. 3 Порядку № 1165)

**Етап 2.** Перевірка на відповідність критеріям ризиковості платника податку (додаток 1 до Порядку № 1165)

**Етап 3.** Перевірка на відповідність показникам позитивної податкової історії платника податку (додаток 2 до Порядку № 1165)

**Етап 4.** Перевірка на відповідність критеріям ризиковості здійснення операції (додаток 3 до Порядку № 1165)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Перевірка на наявність ознак безумовної реєстрації

В п. 3 Порядку № 1165 наведено 5 ознак, але п'ята ознака була скасована постановою КМУ від 17.05.2022 року № 603.

Якщо ПН та позитивний РК відповідають хоча б однієї з чотирьох ознак, вони не подпадають під моніторинг.

Перевірка на наявність ознак безумовної реєстрації не проводиться щодо від'ємних РК (у тому числі складених на неплатника ПДВ) Ці РК йдуть під моніторинг автоматично.



## Перевірка на наявність ознак безумовної реєстрації

В п. 3 Порядку № 1165 наведено 5 ознак, але п'ята ознака була скасована постановою КМУ від 17.05.2022 року № 603.

Якщо ПН та позитивний РК відповідають хоча б однієї з чотирьох ознак, вони не подпадають під моніторинг.

**Увага!** Перевірка на наявність ознак безумовної реєстрації не проводиться щодо від'ємних РК в яких передбачається зменшення суми компенсації вартості хоча б одного з товарів/послуг їх постачальнику, а також РК, які були складені на неплатника ПДВ. Ці РК йдуть під моніторинг автоматично.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Ознаки безумовної реєстрації

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



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Ознаки безумовної реєстрації

**Ознака 2.** Обсяг постачання без ПДВ з початку місяця < 500 000 грн., та при цьому виконані такі умови:

- обсяг поставчань у поточному місяці одному отримувачу не більш 50 000 грн.;
- за минулий місяць сплачено ПДВ на суму більш 20 000 грн.;
- керівник керує не більш чим 3 платниками

В обсяг поставчань включаються операції, які є оподатковуваними та звільненими від ПДВ операціями. Тому щоб «вписатись» в обсяг треба спочатку місяця реєструвати ПН з ПДВ, особливо ті, які можуть бути під ризиком блокування, а потім звільнені, зі ставкою 0%.



## Ознаки безумовної реєстрації

### **Ознака 3. Одночасно** виконуються наступні умови:

- за попередні 12 місяців було сплачено до бюджету ПДВ більше 1 млн. грн. (без врахування ПДВ, сплаченого при імпорті товарів);
- податкове навантаження за цей період більше 5% (показник D);
- сума ПДВ у вже зареєстрованих у звітному місяці ПН/РК з урахуванням поданої для реєстрації ПН/РК не перевищила в 1,4 раза найбільшу суму ПДВ згідно із зареєстрованими ПН/РК за один з попередніх календарних місяців (показник Р).



## Ознаки безумовної реєстрації

**Ознака 4.** У ПН/РК відображена операція з товаром за кодом згідно з УКТЗЕД та/або послугою за кодом згідно з Державним класифікатором продукції та послуг, які зазначені у таблиці даних платника податку, **врахованій** контролюючим органом.

Увага! Таблиця не врятує від блокування зменшуючих РК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Критерії ризиковості платника

Ці критерії наведені в додатку 1 до Порядку № 1165, всього їх 8, та якщо платник задлвільняє хоча б одному з них – ПН/РК блокуються (п.6 Порядку № 165).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



## Критерії ризиковості платника

1. Платника податку на додану вартість (далі- платник 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 підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16 та абзацу першого пункту 49.2 і пункту 49.18 статті 49 Податкового кодексу України.**
- 7. Платником податку на прибуток підприємств не подано контролюючому органу фінансової звітності за останній звітний період всупереч нормам підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16 та пункту 46.2 статті 46 Податкового кодексу України.**
- 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 податковій накладній/розрахунку коригування.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Показники позитивної історії

Якщо платник ПДВ має позитивну історію, тобто відповідає хоча б одно\ умові позитивності, тоді ПН/РК не повинні блокуватись (п. 7 Порядку № 1165).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Показники позитивної історії

1. Обсяг постачання, зазначений платником податку на додану вартість (далі - платник податку) в податкових накладних/розрахунках коригування (крім розрахунків коригування, поданих для реєстрації в іншому місяці, ніж місяць, в якому вони складені), зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - Реєстр) у поточному місяці, з урахуванням поданої для реєстрації в Реєстрі податкової накладної/розрахунку коригування становить менше 500 тис. гривень за умови, що обсяг постачання товарів/послуг, зазначений у них у поточному місяці за операціями з одним отримувачем - платником податку, не перевищує 50 тис. гривень, 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 Реєстрі податкових накладних/розрахунків коригування на постачання товарів/послуг за одним і тим самим кодом товару/послуги згідно з УКТЗЕД/Державним класифікатором продукції та послуг.
3. Залишкова вартість основних засобів для платників податку на прибуток підприємств на кінець звітного (податкового) періоду (звітний (податковий) період обирається відповідно до пунктів 137.4 і 137.5 статті 137 Податкового кодексу України для певної групи платників) становить більше 5 млн. гривень 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 гектарів 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.
5. Сплачено суму єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 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 єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, платником податку та його відокремленими підрозділами, якими подано податкову накладну/розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, становить більше 10 млн. гривень.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Показники позитивної історії

Дізнатись про наявність або відсутність ППІ сжна в Електронному кабінеті, розділ Моніторинг ПН/РК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Критрії ризиковості здійснення операції

1. Відсутність товару/послуги, зазначеного/зазначеної в податковій накладній, поданій для реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - Реєстр), у таблиці даних платника податку на додану вартість (далі - платник податку) як товару/послуги, що на постійній основі постачається, та обсяг постачання товару/послуги, зазначений у податковій накладній/розрахунку коригування до податкової накладної на збільшення суми податкових зобов'язань, яку/який подано для реєстрації в Реєстрі, 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 податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі, і митних деклараціях, збільшеного у 1,5 раза, та обсягом постачання відповідного товару/послуги, зазначеного/зазначеної в податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих з 1 січня 2017 р. у Реєстрі.

{Пункт 1 із змінами, внесеними згідно з Постановою КМ № 1154 від 12.10.2022}

2. Відсутність (анулювання, зупинення) ліцензій, виданих органами ліцензування, які засвідчують право платника податку на виробництво, експорт, імпорт і оптову торгівлю підакцизними товарами (продукцією), визначеними підпунктами 215.3.1 і 215.3.2 пункту 215.3 статті 215 Податкового кодексу України (далі - Кодекс), стосовно товарів, зазначених платником податку в податковій накладній/розрахунку коригування, поданих для реєстрації в Реєстрі на дату їх складення.

3. Відсутність на дату складення податкової накладної/розрахунку коригування відомостей (актуального запису) 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 відповідно до підпункту 215.3.4 пункту 215.3 статті 215 Кодексу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Критрії ризиковості здійснення операції

4. Складення розрахунку коригування постачальником товарів/послуг до податкової накладної, 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 Державного класифікатора продукції та послуг - 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 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 р., зазначеного постачальником у зареєстрованих у Реєстрі податкових накладних/розрахунках коригування, складених на отримувача такого/такої товару/послуги, та обсягу постачання з 1 січня 2017 р., зазначеного отримувачем у зареєстрованих у Реєстрі податкових накладних/розрахунках коригування на постачання такого/такої товару/послуги.
6. Складення розрахунку коригування на зменшення податкових зобов'язань до податкової накладної, складеної та зареєстрованої постачальником товарів/послуг 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.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Підстава блокування ПН/РК

У разі зупинення реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування формується квитанція про зупинення реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування. Така квитанція одночасно надсилається постачальнику (продавцю) та отримувачу (покупцю) - платнику податк (п. 17 Порядку № 1246).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Підстава блокування ПН/РК

Підставу блокування ПН/РК має бути зазначено у квитанції.

***Що робити, якщо з тексту квитанції неможливо з'ясувати причину блокування ПН/РК, зокрема якщо причиною блокування є п. 8 Критеріїв ризиковості платника?***

Можна спробувати з'ясувати причину за допомогою запиту на доступ до публічної інформації, а далі діяти вже за ситуацією.

Публічною є інформація, яка (ч. 1 ст. 1 Закону № 2939):

- відображена та задокументована будь-якими засобами та на будь-яких носіях та отримана або створена в процесі виконання своїх обов'язків, зокрема, податківцями;
- є у володінні тих же податківців.

Тобто можна зробити висновок, що підстави щодо: блокування ПН/РК, віднесення платника до ризикових, неприйняття Таблиці даних є публічною інформацією.





## Підстава блокування ПН/РК

Підставу блокування ПН/РК має бути зазначено у квитанції.

***Що робити, якщо з тексту квитанції неможливо з'ясувати причину блокування ПН/РК, зокрема якщо причиною блокування є п. 8 Критеріїв ризиковості платника?***

Можна спробувати з'ясувати причину за допомогою запиту на доступ до публічної інформації, а далі діяти вже за ситуацією.

Публічною є інформація, яка (ч. 1 ст. 1 Закону № 2939):

- відображена та задокументована будь-якими засобами та на будь-яких носіях та отримана або створена в процесі виконання своїх обов'язків, зокрема, податківцями;
- є у володінні тих же податківців.

Тобто можна зробити висновок, що підстави щодо: блокування ПН/РК, віднесення платника до ризикових, неприйняття Таблиці даних є публічною інформацією. Крім того ці підстави не можуть бути інформацією з обмеженим доступом (п. 2 ч. 1 ст. 22 Закону № 2939), тому податкова не має права відмовляти платнику у наданні такої інформації



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Підстава блокування ПН/РК.

### *Як подати запит на отримання публічної інформації?*

Запит потрібно подати до тієї податкової, комісія якої приймала те чи інше незрозуміле рішення. Як правило, йдеться про регіональні комісії.

Подати запит можна як у паперовому вигляді на адресу тієї чи іншої податкової, так і у електронному вигляді через електронну пошту.

Відповідні адреси можна знайти за посиланням: <https://tax.gov.ua/dlya-gromadskosti/dostup-do-publichnoi-inform/vyidpraviti-zapit/>

Форма запиту до ДПСУ розміщена за посиланням: <https://tax.gov.ua/dlya-gromadskosti/dostup-do-publichnoi-inform/formi-zapitu-na-informatsiyu/576067.html>



**Форма  
для подання запиту на отримання публічної інформації, що знаходиться у  
володінні органів Державної податкової служби**

Розпорядник інформації <b>ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ</b> <small>(назвою/назвою органу Державної податкової служби - розпорядника інформації)</small>			
<b>ЗАПИТ</b> на отримання публічної інформації			
1. ВИБРАНОМУ ВИДІ	електронною поштою	телефоном	факсом
фізична особа	юридична особа	об'єднання громадян без статусу юридичної особи	
Прізвище, власне ім'я (для фізичних осіб), найменування організації (для юридичних осіб), прізвище, власне ім'я представника (для об'єднання громадян без статусу юридичної особи)	Петренко Петро		
Поштова адреса, адреса електронної пошти, номер телефону запитувача	01001, м. Київ, вул. Київська, 1, кв.1, petrenko@gmail.com		
Загальний опис інформації або вид, назва, реквізити, лист документа, що запитується	Прошу надати мені докладну інформацію, яка спричинила блокування ПН на підставі п. 9 Критерій ризиковості платіння. А саме: які документи, господарські операції стали підставою для <b>прийняття</b> комісією рішення про визнання — підрозділа ризиковим.		
Прошу надати мені відповідь у визначеній Законом України "Про доступ до публічної інформації" строк. Відповідь надати (ознайомитись з документом):	Поштою		
ознайомлення з документом у спеціальному місці розпорядника інформації	електронною поштою		факсом
Поштова адреса (якщо вибрано форму відповіді "поштою")	електронною поштою		
Контактна електронна пошта (якщо вибрано форму відповіді "електронною поштою")	petrenko@gmail.com		
Факс (якщо вибрано форму відповіді "факсом")	факсом		
Посада, прізвище, власне ім'я представника запитувача (для юридичних осіб, фізичних осіб)	факсом		
Дата запиту	01.02.2022		
Підпис (у разі подання запиту в письмовому вигляді)	Особистий підпис		
Заповнюється в органах Державної податкової служби*			
Посада, прізвище, власне ім'я, номер телефону, підпис працівника, що прийняв запит	факсом		



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## У який термі можна отримати відповідь на запит?

За загальним правилом, податковий орган зобов'язаний надати відповідь на запит **не пізніше ніж п'ять робочих днів** із дня отримання запиту.

Також як роз'яснює податкова (ЗІР, категорія 129.06) строки для надання відповідей на запити щодо публічної інформації на період дії воєнного стану не призупинені.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Таблиця даних платника податків (J\F 1312303)

Платник податку **має право** подати до ДПС таблицю даних платника податку. Тобто платник не зобов'язаний її подавати.

Прийнята Таблиця попереджає блокування ПН/РК. Тому подати Таблицю можна також без факту зупинки реєстрації ПН/РК (ЗІР, категорія 101.18). Але на практиці такі Таблиці, як правило, не приймаються, як приклад в квітанції зазначається підстава відмови *«Інше: коди заявлені в таблиці не зупиняються»*.

**Важливо!** Врахована Таблиця не розблокує вже заблоковані ПН/РК, але буде попереджати блокування наступних.



## Таблиця даних платника податків (J\F 1312303)

### ***Чи потрібно вказувати в Таблиці обсяги придбань у неплатника ПДВ?***

Обов'язково, тому що дані про товари, що закупаються в неплатників ПДВ, не враховуються в СЕА ПДВ і в обсягах придбання для обрахунку віртуального залишку, тому ПН блокується на підставі п. 1 Критеріїв ризиковості здійснення операції.

***Чи може бути підставою для неврахування Таблиці, якщо платник ПДВ не відображає обсяги придбання товарів (послуг) у неплатника ПДВ в рядку 10.4 декларації?***

Так, може. Тому не потрібно нехтувати загальними правилами заповнення декларації.



## Таблиця даних платника податків (J\F 1312303)

*Чи може подати Таблицю платник ПДВ, який займається торгівлею?*

Порядок № 1165 не містить жодних обмежень щодо категорії платників, які можуть подавати Таблицю. Проте податкова має свою думку та відмовляє в обліку Таблиці підприємствам торгівлі (наприклад, Інформаційний лист від 28.10.2022, <https://tax.gov.ua/data/files/268130.pdf> ), тому що в таких підприємств вхідні та вихідні коди не змінюються.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Таблиця даних платника ПДВ

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)





## Рекомендації щодо заповнення таблиці даних платника ПДВ

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

Невірно

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

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		1001*
2	01.11	2710	
3	01.11	01.61	
4	01.11	3102	

\* Спочатку заповнюється УКТ ЗЕД/ДКПП виробленої продукції/наданої послуги



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Рекомендації щодо заповнення таблиці даних платника ПДВ

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	



## Рекомендації щодо заповнення таблиці даних платника ПДВ

Якщо таблиця даних з певними кодами була врахована, в інших таблицях дублювати їх не потрібно

Якщо платник податку здійснює кілька видів діяльності, рекомендується сформувати та подати окремі таблиці даних платника ПДВ щодо кожного виду діяльності

Деталізація кодів товарів та послуг/продукції, зазначених у податковій накладній має повністю відповідати по кількості цифр та знаків кодів, відображених у таблиці даних платника ПДВ



## Порядок дій платника податку та ДПС після подання таблиці даних платника ПДВ

Подання до контролюючого органу таблиці даних платника ПДВ

Автоматичне врахування

-с/г товаровиробники, включені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації та/або с/г товаровиробники, які на 31.12.2016 застосовували спецрежим оподаткування, оренда земельної ділянки не менше 200 га, яку задекларовано, та у поданій таблиці зазначені відомості постачання (виготовлення) груп товарів УКТЗЕД 01,03,04,07,08,10,12;

- $D > 0,02$ ,  $P < P_m * 1,4$  та в таблиці зазначені товари/послуги, обсяги постачання яких за останні 12 календарних місяців  $> 25\%$  від загального обсягу постачання

Комісія регіонального рівня розглядає протягом 5 робочих днів

Рішення про врахування

Рішення про неврахування

Повторне подання таблиці

Оскарження у судовому порядку

У разі надходження до контролюючого органу податкової інформації, що свідчить про надання платником податку недостовірної інформації комісіями регіонального або центрального рівня приймається рішення про неврахування



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Таблиця даних платника податків (J\F 1312303)

Разом з Таблицею обов'язково подається пояснення з описом господарської діяльності підприємства і можливим посиланням на податкову та іншу звітність (п. 14 Порядку № 1165). Для надання такого пояснення треба створити документ довільного формату (файл J(F) 1360102) і прикріпити до нього відскановану копію пояснення у форматі PDF, у розмірі, який не перевищує 2 Мб.



## Таблиця даних платника податків (Л\Р 1312303)

Основними причинами не врахування Таблиць даних платника в даному випадку є:

- некоректно заповнено дані Таблиці;
- платника віднесено до складу ризикових;
- 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).

**Увага! Мета пояснення — підтвердити, що платник має можливість провадити види економічної діяльності, зазначені в Таблиці. Тобто, довести наявність необхідних ресурсів і реальність здійснення операцій за кодами товарів/послуг, що зазначаєте у Таблиці.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Таблиця даних платника податків (J\F 1312303)

### Яку інформацію повинно включати пояснення до Таблиці:

- інформація про підприємство як юридичну особу, її засновників, посадових осіб;
- вид і опис діяльності;
- наявність трудових ресурсів для провадження такої діяльності із зазначенням посад/професій або інформацію про осіб, залучених за договорами цивільно-правового характеру, підряду, і достатньої матеріально-технічної бази (наявні власні та орендовані приміщення, виробничі потужності, земельні ділянки, транспортні засоби із зазначенням договорів оренди або документів власності, угод про зберігання; договорів на перевезення);
- інформацію про основних постачальників і покупців;
- відомості про залишки готової продукції, сировини;
- дозвільні документи, ліцензії, сертифікати якості тощо.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Таблиця даних платника податків (Л\Ф 1312303)

**Порада.** При підготовці пояснення акцентуйте увагу на сплату податків, зокрема ПДВ, на рівень середньої заробітної плати не нижчій за мінімальний показник по отрасли. Обов'язково зробіть посилання на податкову та іншу звітність, наприклад, декларацію з плати за землю, з податку на нерухоме майно, форму № 20-ОПП.

Копії документів до пояснення:

- про штатну чисельність, середню зарплату працівників (штаний розпис, відомоть нарахування заробітної плати);
- основні фонди (документи, які підтверджують право власності, аботкористування);
- складський облік (інвентаризаційні описи, оборотно-сальдові відомості).





## Причина блокування – ризиковий контрагент

### *Що варто перевірити у свого контрагента?*

Варто отримати інформацію щодо:

- реєстраційних даних контрагента — як давно змінювалися власники та директо (наприклад нещодавні зміни можуть стати ризик-фактором);
- податкових даних — зокрема, відсутність податкового боргу;
- судових — чи не фігурує компанія у судових справах, зокрема кримінальних;
- чи не має компанія заборгованості;
- чи не накладено на бізнес санкції РНБО;
- чи не має він зв'язків з політиками.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Причина блокування – ризиковий контрагент

### *Яким чином можна перевірити контрагента?*

Можна скористатися сервісом Опендатабот (<https://opendatabot.ua/> ).

Щоб перевірити контрагента і дізнатися більше про свого бізнес-партнера, запустіть Опендатабот у зручному месенджері (наприклад Telegram або Viber) та надішліть код компанії.

Таким чином можна отримати інформацію відносно адреси компанії, керівника, виду діяльності, дати реєстрації, розміру статутног капіталу, прказники фінансової звітності, судові справи, інофрмація про перевірки.

,



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Документи для розблокування ПН/РК – причина блокування ризикова операція

Перелік документів, необхідних для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі, може включати (п. 5 Порядку № 520):

- договори, зокрема зовнішньоекономічні 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.



## Документи для розблокування ПН/РК – причина блокування ризикова операція

Письмові пояснення та копії документів, зазначених у пункті 5 цього Порядку, платник податку має право подати до контролюючого органу протягом 365 календарних днів, що настають за датою виникнення податкового зобов'язання, відображеного в ПН/РК (п. Порядку № 520)..

Платник податку має право подати письмові пояснення та копії документів до декількох ПН/РК, якщо такі ПН/РК складено на одного отримувача - платника податку за одним і тим самим договором або якщо в таких ПН/РК відображено однотипні операції (з однаковими кодами товарів згідно з УКТ ЗЕД або кодами послуг згідно з ДКПП).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Документи для розблокування ПН/РК – причина блокування ризиковий платник

Документами, необхідними для розгляду питання виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, можуть бути (п.6 Порядка № 1165):

- договори, зокрема зовнішньоекономічні 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 наявних 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 передбачено договором та/або законодавством;
- інші документи, що підтверджують невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку.



Таблиця-підказка

№ п/п	Мета	Назва документа	Ідентифікатор форми	Строк подання
1	2	3	4	5
1	Розблокування ПН/РК	«Повідомлення про подання пояснень та копій документів щодо податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрації яких зупинено»	J/F 1312603	Протягом 365 к.д.в. що настають за датою оформлення ПН/РК (п. 6 Порядку № 520)*
		«Документ довільного формату» [до нього подається сканкопії документів]	J/F 1360102	
2	Оскарження рішення про відмову в реєстрації ПН/РК	«Скарга щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»	J/F 1313203	Протягом 10 робочих днів, що настають за днем отримання оскаржуваного рішення (п. 56.3 Податкового кодексу, далі - ПК)**
		«Документ довільного формату» (до нього подається сканкопії документів)	J/F 1360102	
3	Вихід зі складу ризикових платників	«Повідомлення про надання інформації та копій документів щодо невідповідності платника податку критеріям ризиковості»	J/F 1314901	Законодавчо встановленого строку немає, документи подаються за бажанням платника ПДВ
		«Документ довільного формату» (до нього подається сканкопії документів)	J/F 1360102	
4	Уникнення подальшого блокування ПН	«Таблиця даних платника»	J/F 1312303	
		«Документ довільного формату» (до нього подається сканкопії документів)	J/F 1360102	



## Документи для розблокування ПН/РК – причина блокування ризиковий платник

\* Перебіг строку для подання пакету документів з метою розблокування ПН/РК припиняється на період дії воєнного стану (п. 69.9, 102.29 підрозд. 10 розд. ХХ ПК; ЗІР, категорія 101.18).

\*\* Перебіг строку для подання скарги на рішення органу ДПС припиняється на період дії карантину (нагадаємо, що карантин продовжено до 31.12.2022) (ЗІР, категорія 101.18). Ми вважаємо, що на підставі п. 69.9, 102.29 підрозд. 10 розд. ХХ ПК цей строк продовжується також і на період дії воєнного стану.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Важливе правило!** Кількість документів, які додаються до Повідомлення за формою J(F) 1360102, не повинна перевищувати 100 шт. Один прикріплений файл може містити декілька копій документів, але при цьому розмір одного такого файлу не повинен перевищувати 2 Мб (ZIP, категорія 101.18). Для кожного окремого файлу з відсканованими документами створюється окремий документ за формою J(F) 1360102. Увага! Кількість додатків «Документ довільного формату» для подання сканкопій документів повинна дорівнювати загальній кількості сканкопій, яка зазначається у графі «Кількість додатків» у формі J(F) 1312603.





Податкова рекомендує (<http://poltava.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/431255.html> ) застосувати цікавий алгоритм «звідки, хто, де, кому», а саме:

- звідки отримані товар (послуга), сировина (тобто відносини з постачальниками);
- хто безпосередньо задіяний в господарській діяльності (тобто наявність трудових ресурсів і підрядників);
- де здійснюється господарська діяльність (тобто наявність виробничих ресурсів, устаткування, приміщень);
- кому реалізовані товар/послуга (тобто відносини з покупцями).



**1. Звідки отримані** товар (послуга), сировина (тобто документи на отримання товару від постачальника):

- договір з постачальником товару/послуги/сировини – з додатками, специфікаціями (за наявності); рахунки-фактури щодо оплати придбаних товарів/послуг;
- витратні накладні/акти виконаних робіт/наданих послуг від постачальника за відповідним договором;
- ПН від постачальника, зареєстровані в ЄРПН; банківські виписки, що підтверджують оплату постачальникові отриманого товару/послуги.



2. Хто задіяний в господарській діяльності (документи, що підтверджують наявність трудових ресурсів, підрядників):

- штатний розпис (підтверджує наявність необхідних трудових ресурсів для здійснення господарської діяльності). Також не зайвим буде вказати розмір місячного фонду оплати праці (для підтвердження прикласти копію відомості нарахування заробітної плати);
- цивільно-правові договори на надання послуг (виконання робіт), якщо за такими договорами залучалися особи для виконання разових робіт;
- договори, акти виконаних робіт (наданих послуг), якщо залучалися сторонні (підрядні) організації;



- договір оренди транспортних засобів (якщо така операція має місце, наприклад, коли підприємство займається перевезеннями на орендованому транспорті) або договір з транспортною компанією на перевезення (якщо перевезення здійснює третя особа). Крім того, у цьому випадку треба буде подати копії таких документів, як: – акти наданих послуг з оренди транспорту або надання послуг перевезення; – товарно-транспортні накладні;
- виписки банку, що підтверджують оплату транспортних послуг або оренди транспорту; дозволи та ліцензії (якщо діяльність має на увазі їх наявність); документи, що підтверджують відповідність продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності).



Також треба описати особливість діяльності підприємства (чи підприємця-фізособи), що дозволить краще розуміти картину, надати загальні відомості про підприємство, хронологію подій за відповідною операцією згідно із заблокованою ПН.

**Зверніть увагу!** Якщо були укладені договори на додаткові послуги (оренди, переробки давальницької сировини і т. п.), документи подаються за такою схемою: договір – первинна документація – оплата.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

3. Де здійснюється діяльність (документи, що підтверджують наявність офісу, цеху, складу, п.):

- договір оренди відповідного приміщення з додатками, а якщо приміщення використовується за договором суборенди – додатково надати згоду орендодавця на суборенду; акти наданих послуг з оренди приміщення;
- банківські виписки щодо оплати послуг оренди; документи, що підтверджують право власності на об'єкт нерухомості (якщо вони у власності суб'єкта господарювання);
- копії свідоцтва на реєстрацію транспортних засобів.

**Важливо!** Наявність власних або орендованих основних фондів, транспорту повинно бути також відображено у формі № 20-ОПП. І якщо ця форма не подавалася, її треба обов'язково подати. Також звертаємо увагу підприємств, які надають послуги перевезення. У поясненні треба дати інформацію і документальне підтвердження наявності місць зберігання транспортних засобів (гаражі, ангари і т. п.). Якщо ж транспорт знаходиться на стоянці, тоді необхідно надати копію відповідного договору, акти, рахунки, банківські виписки.



4. Кому було реалізовано товар (послугу) (документи, що підтверджують реалізацію покупцеві за заблокованою ПН/РК) :

- договір з покупцем товару/послуги – з додатками, специфікаціями (за наявності);
- відповідні сертифікати, паспорти якості, декларації виробників (якщо це передбачається видом продукції/товару); рахунки-фактури з оплати реалізованих товарів/послуг;
- витратні накладні/акти виконаних робіт, що свідчать про отримання покупцем відповідного товару/послуги; банківські документи, що підтверджують оплату покупцем отриманого товару/послуги.



Майте на увазі! Завіряти підписом або печаткою копії документів не треба, оскільки такі документи подаються у відсканованому вигляді з відповідним накладенням на них кваліфікованого електронного підпису та печатки (ЗІР, категорія 101.18).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



***Покупець не оплатив товар. Чи треба якось зазначити цей факт у поясненні?***

У своїх рекомендаціях податкова робить акцент на документі, що підтверджує факт оплати. Тому, якщо оплата товару на момент подання пояснення ще не отримана, про це слід сказати, щоб потім не отримати відмову в реєстрації ПН через відсутність такого документу.

Наприклад: «Важливо зазначити, що розрахунковий документ не може бути поданий через те, що товар, який було відвантажено нашому покупцеві ТОВ «Фенікс», ним ще не оплачений. Податкову накладну було складено на дату першої події, тобто дату відвантаження товару. А на суму відвантаженого товару було збільшено дебіторську заборгованість покупця».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## *Чи можна виправити помилку у відправленому Повідомленні?*

Ні, виправити помилку в Повідомленні не можна, оскільки чинним законодавством це не передбачено. Якщо була отримана квитанція про неприйняття Повідомлення через допущену помилку, то платник має право подати Повідомлення ще раз із правильними даними (ЗІР, категорія 101.18).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Як заповнюються графи 8 і 9 Повідомлення, якщо було зупинено реєстрацію нульового РК (код причини «104»)?**

Якщо було зупинено реєстрацію РК, за результатами складання якого обсяги постачання не змінюються (код причини «104»), у графах 8 «Обсяг постачання (коригування обсягів постачання) без урахування ПДВ (грн)» і 9 «Сума ПДВ (сума коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту) (грн)» Повідомлення ставиться «0» (ЗІР, категорія 101.18).



## ***Як у програмі M.E.Doc сформувати пакет документів для розблокування ПН?***

Для того, щоб сформувати пакет документів у цій програмі, вам потрібно:

1. Підготувати пояснення і сканкопії документів, які додаватимуться до «Документа довільного формату» (далі – форма J/F 1360102). Тоді ви розумітимете, скільки документів форми J/F 1360102 вам доведеться сформувати.

Нагадаємо, що до однієї форми J/F 1360102 можна додати тільки один файл у форматі PDF обсягом не більше 2Мб. А скільки всього буде таких форм, залежить від кількості документів. Кожному файлу треба присвоїти ім'я (на ваш розсуд). Наприклад, «Договори з постачальниками», «Видаткові накладні» тощо. Можна в назві і не прив'язуватися до змісту файлу, наприклад дати назви «Додаток 1», «Додаток 2» тощо.



**Наша порада!** При заповненні форми J/F 1360102 у полі:

- «найменування документа» – слід перелічити документи, які до неї додаватимуться за допомогою відповідного файлу, наприклад, товарно-транспортні накладні, видаткові накладні;
- «номер документа» – треба навести номери документів, зазначених у попередньому полі; «дата документа» – можна проставити дату останнього документа.

**Майте на увазі!** Докладне перелічення документів може стати в нагоді для процедури адміністративного оскарження, якщо вам відмовлять у реєстрації ПН/РК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

2. Заповнити «Повідомлення» (форма J/F 1312603).

Зверніть увагу: у графі 8 таблиці цієї форми потрібно зазначати обсяг постачання із заблокованої ПН/РК без ПДВ. Також у формі J/F 1312603 потрібно зазначити кількість додатків, тобто кількість форм J/F 1360102.

3. Додати форми J/F 1360102 з копіями документів. Для цього потрібно клікнути на кнопку «Наступні дії» і потім вибрати дію «Додати вкладення» стільки разів, скільки файлів у форматі PDF обсягом 2Мб у вас сформовано.



2. Заповнити «Повідомлення» (форма J/F 1312603).

Зверніть увагу: у графі 8 таблиці цієї форми потрібно зазначати обсяг постачання із заблокованої ПН/РК без ПДВ. Також у формі J/F 1312603 потрібно зазначити кількість додатків, тобто кількість форм J/F 1360102.

3. Додати форми J/F 1360102 з копіями документів. Для цього потрібно клікнути на кнопку «Наступні дії» і потім вибрати дію «Додати вкладення» стільки разів, скільки файлів у форматі PDF обсягом 2Мб у вас сформовано.



## *Якою датою реєструється розблокована ПН/РК?*

Квитанція в електронній формі надсилається платнику податку протягом операційного дня та є підтвердженням прийняття або неприйняття, або зупинення реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування. Примірник квитанції в електронній формі зберігається в ДПС (п. 14 Порядку № 1246).

**У квитанції зазначаються дата та час її формування, реквізити ПН/РК та результат перевірки (п. 15 Порядку № 1246).**





Податкова накладна та/або розрахунок коригування, реєстрацію яких зупинено, реєструється у **день настання однієї з таких подій** (п. 19 Порядка № 1246):

- прийняття в установленому порядку та набрання чинності рішенням про реєстрацію податкової накладної та/або розрахунку коригування;
- набрання рішенням суду законної сили про реєстрацію податкової накладної та/або розрахунку коригування (у разі надходження до ДПС відповідного рішення);
- неприйняття та/або відсутність реєстрації в установленому порядку рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування.



Після прийняття в установленому порядку та набрання чинності рішенням про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН, такі ПН/РК реєструється в ЄРПН тією датою, за якою їх було надіслано до ДПС з метою реєстрації в ЄРПН, **що зафіксовано у квитанції** (ЗІР, категорія 101.18)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## ***У декларації за який період відображається розблокований від'ємний РК?***

Постачальник зможе зменшити свої податкові зобов'язання у випадку:

- своєчасної реєстрації такого РК – у декларації з ПДВ за звітний період, у якому РК був складений;
- несвоєчасної реєстрації такого РК – у декларації з ПДВ за звітний період, у якому РК був фактично зареєстрований.



***Чи слід розблокувати помилкову ПН, та чи будуть штрафи за nereєстрацію, якщо її не розблокувати?***

Обсяги постачання товарів/послуг та суму ПДВ з помилково/зайво складених ПН (без факту здійснення господарської операції і не підтверджені первинними документами) і РК до таких ПН не підлягають відображенню в декларації з ПДВ. (ІПК від 28.01.2022 № 242/ІПК/99-00-21-03-02-06, від 28.12.2021 № 4809/ІПК/99-00-21-03-02-06, ЗІР, категорія 101.24).

Також податкова зазначає (ЗІР, категорія 101.18), що помилкові ПН можна не розблокувати. Причина - підтверджуючі первинні документи щодо постачання товарів/послуг, зазначених у помилковій ПН, відсутні

Для розгляду питання прийняття контролюючим органом рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації зайвої (помилкової) ПН можна подати тільки письмові пояснення, що заблокована саме помилкова ПН.



***Чи слід розблокувати помилкову ПН, та чи будуть штрафи за нереєстрацію, якщо її не розблокувати?***

Що стосується штрафу за нереєстрацію помилкової ПН згідно п. 120<sup>1</sup>.2 ПК, що була виявлена за підсумками перевірки, аргументом для ненарахування такого штрафу може бути, що будь-які помилкові ПН штрафуватися не повинні через відсутність у платника обов'язку їх складати і реєструвати (ІПК від 19.07.2019 № 3352/6/99-99-15-03-02-15/ІПК).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## ***Чи можна відправити на реєстрацію ПН повторно замість заблокованої ПН?***

Все залежить від підстав блокування першої ПН. Наприклад, якщо підставою для блокування є критерії ризиковості платника, подавати ПН повторно сенсу немає.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## ***Якщо не подавати документи для розблокування, чи буде штраф за нереєстрацію ПН?***

Поки ПН перебуває в статусі заблокованої – штрафу за її неререєстрацію не буде (п. 120<sup>1.2</sup> ПК).

Коли ПН залишить цей статус - штраф може бути застосований.

Але, податківці можуть застосувати цей штраф тільки у разі, якщо на здійснену операцію дійсно відсутня зареєстрована ПН. Якщо ж, наприклад, замість кинуті заблокованої ПН зареєстрували іншу ПН на цю ж операцію, то вважаємо, що штраф за п. 120<sup>1.2</sup> ПК не застосовний. Адже ПН на операцію зареєстрована.

Штраф за відсутність реєстрації ПН податківці можуть застосувати суто за результатами перевірки. Адже для того, щоб з'ясувати, чи має бути взагалі складена ПН на операцію, їм потрібно бачити первинку. Таким чином аби виявити факт неререєстрації ПН/РК, фіскалам треба провести документальну перевірку (на підставі первинних документів).





uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua