 gov.ua
Державні сайти України

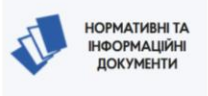
Загальнодоступний
інформаційно-довідковий ресурс
Державна податкова служба України

Контакт-центр ДПС
0 800 501 007
idd@tax.gov.ua

Пошук Обрати по Документи **Знайти**



ЗАПИТАННЯ -
ВІДПОВІДІ
З БАЗИ ЗНАТЬ
Задоволеність - 80,20%
Оцінено 436 запитань-відповідей



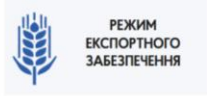
НОРМАТИВНІ ТА
ІНФОРМАЦІЙНІ
ДОКУМЕНТИ



СТАВКИ ПОДАТКІВ
ТА ЗБОРІВ



ТЕРИТОРІЯ
ПОДАТКОВОЇ
ДОВІРИ



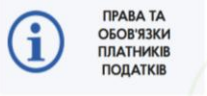
РЕЖИМ
ЕКСПОРТНОГО
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ



ЕЛЕКТРОННІ
ДОВІРЧІ ПОСЛУГИ



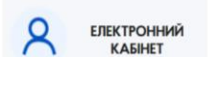
ПРОГРАМНІ РРО



ПРАВА ТА
ОБОВ'ЯЗКИ
ПЛАТНИКІВ
ПОДАТКІВ



ОСТАННІ ЗМІНИ В
ЗАКОНОДАВСТВІ



ЕЛЕКТРОННИЙ
КАБІНЕТ



МОБІЛЬНИЙ
ЗАСТОСУНОК



СТАТИСТИКА
НАДАННЯ
ПОСЛУГ



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС у Чернівецькій області
58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200 А,
Тел. (0372) 54-54-99

Інформаційна брошура платникам податку на додану вартість: Розблокування податкових накладних та виведення платників із категорії ризикових

Лютий 2025



Маєте запитання щодо розблокування податкових накладних чи виведення платника із ризикових?

Надсилайте звернення з проханням проведення зустрічі чи засідання за «круглим столом» для отримання роз'яснень на Комунікаційну податкову платформу Головного управління ДПС у Чернівецькій області - cv.ikc@tax.gov.ua

Отримайте консультацію/роз'яснення, практичну допомогу у Консультаційному центрі з питань роботи СМКОР, що розміщений у кабінеті № 124 Головного управління ДПС у Чернівецькій області за адресою: 58603, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200 А.

Або телефонуйте фахівцям відділу з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків за телефонами гарячих ліній (037)2545037; 0990276114.

Електронна пошта: cv.official@tax.gov.ua

Як уникнути блокування податкових накладних?

Ознайомтеся з Порядком зупинення реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (скорочено – ЄРПН) затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165 (далі – Постанова №1165).

Врахуйте ключові причини, на підставі яких найчастіше податкова зупиняє реєстрацію податкових накладних:

Підприємство включено до переліку ризикових.

На підприємстві відсутній відповідний товар, або неможливість надання відповідних послуг, зазначених у податковій накладній.

Відсутня матеріально – технічна база та чисельний штат для надання виконаних робіт.

Відсутні документи на зберігання та транспортування товаро-матеріальних цінностей.

При виробництві продукції змінено код товару.

Неподання до податкового органу Таблиці даних платника або неправильне її заповнення щодо кодів видів діяльності платника податків згідно з КВЕД, кодів товарів УКТЗЕД, код послуг з ДКПП



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;

У поясненні потрібно зазначити відомості про виробничі потужності, (орендовані/ власні) приміщення, земельні ділянки, складські приміщення у яких можуть виготовлятися та/або зберігатися продукція, спецтехніка, найманий персонал.

Інші документи, що підтверджують невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку.

Інформацію та копії документів, подані платником податку, комісія регіонального рівня розглядає протягом семи робочих днів, що настають за датою їх надходження, та приймає відповідне рішення.

ДОВІДКА*

КРИТЕРІЇ ризиковості здійснення операцій - Додаток 3 Постанови №1165

ПЕРЕЛІК показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку на додану вартість - Додаток 2 Постанови 1165

Відповіді на запитання для платників ПДВ розміщено у Загальнодоступному інформаційно – довідковому ресурсі у Державної податкової служби України категорія: 101. За покликанням: <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/search/?src=ques>

*Категорія:101.18 зупинення реєстрації в єдиному реєстрі податкової накладної/розрахунку коригування;



Таблиця подається платниками в електронній формі засобами електронного зв'язку (Додаток 5 за формою J/F1312303).

У Таблиці даних платника податку зазначаються:

види економічної діяльності відповідно до КВЕД;

коди товарів згідно з УКТ ЗЕД, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України; коди послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України.

Одночасне заповнення граф щодо придбання (отримання) і постачання/надання товарів/послуг в одному рядку Таблиці не допускається

Важливо:

До Таблиці додаються пояснення, у яких варто проілюструвати джерела походження товарів/послуг, їхній подальший рух, а також описати свою господарську діяльність, на підставі чого податківці можуть зробити висновок, що йдеться про реальний бізнес (щоб у податкової не було сумнівів щодо здатності платника виконувати відповідні операції).

У поясненнях доречно зазначити відомості про наявні виробничі потужності, орендовані/власні приміщення, земельні ділянки, найманий персонал, залишки готової продукції, сировину. Зазначені відомості мають бути підтвержені відповідними документами, долученими до Таблиці, а подана інформація має корелюватися з показниками податкової звітності.

Додатково доцільно пояснити, у зв'язку з чим виникла потреба у врахуванні Таблиці.

Як перевірити критерії ризиковості платника податку?

Інформація про відповідність платника критеріям ризиковості (у разі її наявності) відображається в особистому кабінеті із зазначенням пункту таких критеріїв, а також дати внесення/виключення платника податку до/з переліку ризикових платників податків.



Як дізнатися, чи контрагент ризиковий?

В електронному кабінеті Державної податкової служби доступна послуга, яка дозволяє перевірити контрагента на ризиковість.

Перевірка на ризиковість стосується контрагентів-платників ПДВ. Перевірка контрагента на ризиковість допоможе уникнути можливих негативних наслідків від співпраці з ненадійними контрагентами.

КРИТЕРІЇ ризиковості платника податку на додану вартість:

Критерії ризиковості платника податку на додану вартість визначені у Додатку 1 до Постанови 1165.

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.

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.

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.

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.

Платник податку - юридична особа не має відкритих рахунків у банку/небанківського надавача платіжних послуг, крім рахунків у Казначействі (крім бюджетних установ).

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 (далі - Кодекс), з урахуванням вимог підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX “Перехідні положення” Кодексу.

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 Кодексу, з урахуванням вимог підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX “Перехідні положення” Кодексу.

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.

Довідник кодів податкової інформації, що стала підставою для розгляду питання про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, визначається ДПС та затверджується відповідним наказом, який оприлюднюється на офіційному веб-сайті ДПС.

Як виключити платника податків з критеріїв ризикових?

Питання відповідності/невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку розглядається комісією регіонального рівня.

Документами, необхідними для розгляду питання виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, можуть бути:

Пояснення у якому варто описати та охарактеризувати діяльність підприємства

Договори, зокрема зовнішньоекономічні контракти, з додатками до них;

Договори, довіреності, акти керівного органу платника податку,



що постачаються та/або придбаваються платником податків, ввозяться на митну територію.

Як запобігти блокуванню податкових накладних?

Щоб уникнути проблем із реєстрацією податкових накладних у Системі моніторингу критеріїв оцінки ризиків (СМКОР), слід дотримуватися таких рекомендацій:

Перевіряйте коректність даних. Перед поданням податкових накладних необхідно переконатися, що всі реквізити заповнені правильно.

Підтверджуйте реальність операцій. Важливо мати повний пакет підтверджуючих документів: договори, видаткові накладні, акти виконаних робіт тощо.

Слідкуйте за відповідністю КВЕД. Податкові накладні мають відповідати видам діяльності, зареєстрованим у підприємства.

Перевіряйте статус платника. Якщо підприємство було включене до переліку ризикових платників податків, необхідно негайно звернутися до ДПС для врегулювання ситуації.

Зберігайте комунікацію з податковою. Регулярне відстеження повідомлень від ДПС та вчасне реагування на запити допоможе уникнути непорозумінь.

Що робити, якщо накладна заблокована?

Якщо податкова накладна все ж таки потрапила під блокування, необхідно:

Проаналізувати причини зупинення реєстрації

Підготувати та подати до ДПС пояснення разом із необхідними документами.

Дотримуйтеся вимог до заповнення ТАБЛИЦІ даних платників

Перед поданням Таблиці доцільно перевіряйте актуальність відомостей у поданому до податкової служби Повідомленні за формою 20-ОПП.