



Ця стаття призначена для платників ПДВ, які хочуть впорядкувати свої знання щодо механізму зупинки податкової накладної (чи розрахунку коригування) та шляхи виходу з цієї ситуації в разі отримання рішення про відмову в реєстрації в ЄРПН.

Яким нормативним документом регулюється зупинка коригування ПН?

Пунктом 201.16 статті 201 ПКУ передбачено, що реєстрація податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН може бути зупинена у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, у разі відповідності такої податкової накладної/розрахунку коригування сукупності Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, затверджених наказом Міністерства фінансів України 13.06.2017 № 567, встановлених відповідно до пункту 74.2 статті 74 ПКУ.

Зауважимо, що на сьогоднішній день Кабінет Міністрів України так і не визначив порядок зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН.

Які платники ПДВ звільняються від моніторингу за критеріями оцінки ступеня ризиків?

Відповідно до п.5 критеріїв оцінки ступеня ризиків не підпадають під поняття ризикових та пропускаються СМКОР без зупинення їх реєстрації такі податкові накладні:

1) податкова накладна, яка не підлягає наданню отримувачу (покупцю), та/або складена за опер

ПН не підлягає наданню отримувачу (покупцю) та/або складена за операцією, що звільнена від о

2) обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних / розрахунках кори

Враховується обсяг постачання без ПДВ, зазначений платником податку в ПН/ПК, зареєстрован

3) загальна сума сплачених у 2016 році сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне со

Дана ознака використовується тільки до 1 січня 2018 р. Маються на увазі ЄСВ та податки і збор

4) одночасно значення показників D та P, розрахованих у наведеному у цьому підпункті порядку,

$D > 0,05, P < P_m$	x	1,3,
---------------------	---	------

де

D

-

розрахункова величина, яка дорівнює S/T;

S

-

загальна сума сплачених за останні 12 місяців сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне

Т

-

загальна сума постачання товарів/послуг на митній території України, що оподатковуються за ос

Р

-

сума податку на додану вартість, зазначена платником податку в податкових накладних / розрах

Рм

-

найбільша місячна сума податку на додану вартість, зазначена у податкових накладних / розрах

Податкове навантаження більше 5% та одночасно ПДВ за період не має значних відхилень від з

$(\text{Податки, збори, ЄСВ, крім імпортного ПДВ}) \times 100\% / \text{Сума постачання (за ставками 20\% та 7\%)} \leq 5$

та

ПДВ за період \leq найбільший місячний ПДВ за останні 12 місяців $\times 1.3$

Які податкові накладні блокують?

ПН/РК, які не відповідають хоча б одному з наведених вище критеріїв відправляють на моніторинг. Тут іде перевірка уже на критерії можливої фіктивності. Їх всього два.

Два критерія оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН

1)обсяг постачання товару/послуги, зазначений у податковій накладній / розрахунку коригування

.....

У разі якщо за результатами Моніторингу визначено, що податкова накладна / розрахунок коригування

Обсяги продажу товарів (робіт, послуг) перевищують в сумарній сумі продажів обсяги придбаних товарів (робіт, послуг) кількісний, тому що обсяг

Ризикового товару на складі менше 75% в податковій таблиці УдЗВБД

.....

Сумарне значення ПДВ зупинених ПН/ПК більше за середнє значення сплати податків за останні

Ця додаткова умова зазначена окремо від Критеріїв, але фактично є їх складовою частиною.

2) відсутність (анулювання, призупинення) ліцензій, виданих органами ліцензування, які засвідчують

.....

У разі якщо за результатами Моніторингу визначено, що податкова накладна / розрахунок коригування

Відсутні дозвільні документи на здійснення відповідної операції.

Як правильно заповнити Таблицю?

Для зручності платників податків ДФС пропонує користування інструкцією щодо правильності заповнення Таблиці платника податків при реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

<http://sfs.gov.ua/baneryi/zupinennya-reestratsii-pn/304206.html>

Відповідно до останнього абзацу пункту 5 Критеріїв, якщо до контролюючого органу надійшла інформація, що свідчить про надання платником недостовірної інформації згідно з додатком до Критеріїв, Комісія ДФС має право прийняти рішення про неврахування інформації, наданої платником за встановленою формою, при здійсненні ДФС автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.

Хто займається перевіркою ПН/РК на відповідність Критеріям? Це відбувається автоматично чи в ручному режимі?

Відповідно до вимог пункту 74.2 статті 74 глави 7 розділу II Кодексу діє СМКОР - Система **автоматизованого моніторингу** відповідності податкових накладних / розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Якщо податкова накладна чи розрахунок коригування НЕ відповідають хоча б одній ознаці з Критеріїв оцінки ступеня ризиків?

Податкова накладна чи розрахунок коригування автоматично реєструються в ЄРПН.

Якщо податкова накладна чи розрахунок коригування ВІДПОВІДАЮТЬ хоча б одній ознаці з Критеріїв оцінки ступеня ризиків?

У разі відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатнім для зупинення реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригування відповідно до пункту 201.16 статті 201 Кодексу, формується **квитанція про зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування.** Така квитанція надсилається постачальнику (продавцю) та отримувачу (покупцю) – платнику податків.

Скільки часу є у платника податків для підтвердження правдивості зупиненої податкової накладної?

Відповідно до пункту 201.16 статті 201 Кодексу, платник податку має право подати **прот ягом 365 календарних днів**, що настають за датою виникнення податкового зобов'язання, відображеного у такій податковій накладній/розрахунку коригування пояснення та/або копії документів, зазначені у підпункті «в» підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 Кодексу.

В якому вигляді та куди подаються пояснення?

Пояснення можна подати у вигляді **Повідомлення щодо подачі документів про підтвердження реальності здійснення операцій по відмовленим ПН/РК** за формою J(F)1312601 (Повідомлення).

Повідомлення та документи для підтвердження реальності операцій по зупиненим податковим накладним подаються доДФС України**виключно** в електронному вигляді.

Які є особливості заповнення Повідомлення?

Повідомлення (J(F)1312601) формується по **кожній окремо податковій накладній/розрахунку** коригування, реєстрацію якої зупинено в ЄРПН, та до такого Повідомлення додаються копії документів у вигляді **окремих додатків** за формою J(F)1360101 у форматі PDF (розмір кожного додатку не повинен перевищувати 2 МБ).

Всі поля Повідомлення є обов'язковими до заповнення.

Табличну частину Повідомлення необхідно заповнювати відповідно до табличної частини податкової накладної/розрахунку коригування (з відповідними знаками).

Хто подає підтверджуючі документи по зупиненим розрахункам коригування?

Уразі зупинення розрахунку коригування на зменшення податкових зобов'язань Повідомлення подається платником податків – продавцем, що зазначений в розрахунку коригування та податковій накладній, яка коригується.

Які документи входять до підтверджуючого переліку?

Наказом Міністерства фінансів України №567 затверджено **Вичерпний перелік документів**, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.

Це:

1) для критерію, зазначеного у підпункті 1 пункту 6 Критеріїв:

договори, у тому числі зовнішньоекономічні контракти, з додатками, листування з контрагентами;

договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлені повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для провадження господарської операції;

первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання й транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи (інвентаризаційні описи), у тому числі рахунки-фактури/інвойси, акти приймання-передавання товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм та галузевої специфіки, накладні;

розрахункові документи, банківські виписки з особових рахунків;

документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачена договором та/або законодавством;

2) для критерію, зазначеного в підпункті 2 пункту 6 Критеріїв:

договори, у тому числі зовнішньоекономічні контракти, з додатками, листування з контрагентами;

договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлені повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для провадження господарської операції;

первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання й транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи,

інвентаризаційні описи, у тому числі рахунки-фактури/інвойси, акти приймання-передавання товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм та галузевої специфіки, накладні;

розрахункові документи, банківські виписки з особових рахунків;

документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачена договором та/або законодавством.

Що відбувається після подання Повідомлення та пакету документів?

Інформація, подана платником податку розглядається комісією ДФСУ, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН або відмову в такій реєстрації протягом 5 робочих днів.

У разі негативного рішення Комісії ДФС ПН/РК остаточно блокується. Оскаржити це рішення можна скаргю, а потім в судовому порядку.

Яка процедура подання скарг?

Порядок, затверджений постановою КМУ від 04.07.2017 р. № 485, визначає процедуру розгляду скарг на рішення комісії ДФС, яка приймає рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.

Такі скарги розглядатиме комісія ДФС з питань розгляду скарг, яка є постійно діючим колегіальним органом ДФС, за участю уповноваженої особи Мінфіну.

Скарги подаються платником ПДВ до ДФС **протягом 10 календарних днів** після отримання ним рішення комісії ДФС про відмову у реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування.

Строк подання скарги може бути продовженим за правилами і на підставах, визначених п. 102.6 ПКУ.

У разі коли останній день строку припадає на вихідний або святковий день, останнім днем такого строку вважається перший робочий день, що настає за вихідним або святковим днем.

Скарга у день її надходження реєструється ДФС відповідно до вимог законодавства з організації діловодства у державних органах. **ДФС не може відмовити платнику податку у реєстрації скарги.**

Датою подання платником податку скарги є:

- у разі подання скарги безпосередньо до ДФС — дата фактичного надходження скарги до ДФС (дата проставлення відмітки про надходження скарги службою діловодства ДФС);
- у разі надсилання скарги поштовим відправленням — дата отримання відділенням поштового зв'язку від платника податку поштового відправлення із скаргою, яка зазначена відділенням поштового зв'язку в повідомленні про вручення поштового відправлення або на конверті.

У разі відсутності повідомлення про вручення або відбитка календарного штемпеля відділення поштового зв'язку на поштовому відправленні (конверті, бандеролі), що унеможлиблює встановлення дати отримання відділенням поштового зв'язку скарги, днем подання скарги вважається день проставлення відмітки про надходження скарги службою діловодства ДФС.

Яки вимоги до складання скарги?

Скарга складається виключно у письмовій формі та подається платником податку особисто або через свого уповноваженого представника безпосередньо до ДФС або надсилається поштовим відправленням.

Скарга повинна містити:

найменування або прізвище, ім'я, по батькові платника податку, який подає скаргу, його податкову адресу;

податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб — підприємців, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта);

реквізити оскаржуваного рішення комісії ДФС;

інформацію про причини незгоди платника податку з рішенням комісії ДФС;

відомості про оскарження рішення комісії ДФС до суду;

вимоги платника податку, який подає скаргу;

адресу, на яку необхідно надіслати рішення, прийняте за результатами розгляду скарги.

Платник податку може додавати до скарги пояснення та копії документів, завірені у встановленому порядку, які підтверджують інформацію, зазначену у ПН/РК, до якої/якого застосована процедура зупинення реєстрації.

Скарга підписується особисто платником податку, який її подає, або його уповноваженим представником. Якщо скарга підписується уповноваженим представником платника податку, до неї додаються оригінал або належним чином завірена копія документа, який засвідчує повноваження такого представника відповідно до законодавства.

Який може бути результат подання скарги?

За результатами розгляду скарги комісія з питань розгляду скарг приймає одне з таких рішень:

задовольняє скаргу та скасовує рішення комісії ДФС;

залишає скаргу без задоволення та рішення комісії ДФС без змін.

Скарга залишається без розгляду, якщо до прийняття рішення комісії з питань розгляду скарг від платника податку, який її подав, до комісії з питань розгляду скарг надійшла заява про відмову від скарги.

Про залишення скарги без розгляду комісія з питань розгляду скарг повідомляє платнику податків **у письмовій формі** із зазначенням причин у строк, визначений п. 56.23 ПКУ.

На розгляд скарги відводиться **10 календарних днів** з дня отримання.

Якщо вмотивоване рішення щодо скарги не надсилається платнику податку протягом зазначеного строку, така скарга вважається **повністю задоволеною** на користь платника податку з дня, що настає за останнім днем зазначеного строку.

Задоволення скарги є підставою **для реєстрації в ЄРПН** податкових накладних/розрахунків коригування, зазначених у скарзі, з урахуванням вимог п. 200-1.3 ПКУ.

Чи можна оскаржити рішення комісії з питань розгляду скарг?

Рішення комісії з питань розгляду скарг не підлягає подальшому адміністративному оскарженню та може бути оскаржене в судовому порядку.

Як працює комісія ДФСУ?

Порядок роботи комісії Державної фіскальної служби України, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації затверджено **наказом Міністерства фінансів України від 13.06.2017 № 566**.

Комісією, зокрема, розглядаються письмові пояснення та/або копії документів, подані платником податків до контролюючого органу відповідно до п.п.201.16.2 ст. 201 Податкового кодексу України, а також висновок контролюючого органу з пропозицією щодо реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН або про відмову в такій реєстрації.

Рішення Комісії про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації складається за формою

згідно з додатком до цього Порядку, підписується, реєструється та надсилається платнику податку на додану вартість у порядку, встановленому статтею 42 Кодексу, протягом **п'яти робочих днів**, що настають за днем отримання пояснень та документів, поданих відповідно до підпункту 201.16.2 статті 201 Кодексу.

Комісія у день прийняття рішення вносить відповідний запис до Єдиного реєстру податкових накладних про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування або відмову в такій реєстрації.

В проекті!

Заблоковані ПН/РК реєструватимуть навіть, якщо не прийнято рішення про їх реєстрацію

16 серпня Міністерство фінансів України оприлюднило проект Закону України «Про внесення змін до статті 201 Податкового кодексу України щодо реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних».

На сьогодні згідно з пп. 201.16.4 ПКУ податкова накладна/розрахунок коригування, реєстрацію якої в ЄРПН було зупинено, реєструється у день настання однієї із таких подій:

а) прийнято рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН;

б) набрало законної сили рішення суду про реєстрацію відповідної податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.

Тепер цей пункт пропонується доповнити підпунктом „в” такого змісту:

в) не прийнято рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних та/або не надіслано таке рішення платнику податку у термін, визначений абзацом сьомим підпункту 201.16.3 цього пункту.

Зауваження та пропозиції стосовно змісту проекту Закону можна надавати у письмовій та електронній формі протягом місяця з дня публікації цього оголошення за адресою: 01008, м. Київ, вул. Грушевського, 12/2 Міністерство фінансів України, e-mail: www.AFedoseeva@minfin.gov.ua

Матеріал підготувала:

Сидорова Наталя - бухгалтер-експерт Аудиторської компанії "Вектор аудиту"