




Зупинення реєстрації податкових накладних: що потрібно знати

З 1 липня 2017 р. починає діяти процедура зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН, визначена п. 201.16 ст. 201 Податкового кодексу, у разі їх відповідності критеріям оцінки ступеня ризиків. Зазначені критерії разом з вичерпним переліком документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, затверджено наказом Мінфіну України від 13.06.2017 р. № 567 (далі — наказ № 567). Нагадаємо, що період з 01.04.2017р. до 01.07.2017 р. визначено як перехідний період, протягом якого зазначена процедура здійснюється без фактичного зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН.

ЯКЩО ОТРИМАНО КВИТАНЦІЮ ПРО ЗУПИНЕННЯ РЕЄСТРАЦІЇ





Якщо в перехідний період платником отримано квитанцію про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, або починаючи з 01.07.2017 р. отримано квитанції про зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, такий платник має подати на розгляд Комісії ДФС, порядок роботи якої затверджено наказом Мінфіну України від 13.06.2017 р. № 566 (далі – Порядок № 566), інформацію щодо:

-  видів економічної діяльності відповідно до КВЕД ДК 009:2010;
-  кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, що на постійній основі постачаються (виготовляються) та/або придбаваються (отримуються) платником податку;
-  кодів послуг згідно з ДКПП (ДК 016-2010), що на постійній основі постачаються (виготовляються) та/або придбаваються платником податку.

Така інформація подається за наведеною у додатку до наказу № 567 формою в електронному вигляді засобами електронного зв'язку, відомості про які ДФС розміщує на офіційному веб-сайті.

ЯКІ ПОДАТКОВІ НАКЛАДНІ/РОЗРАХУНКИ КОРИГУВАННЯ НЕ ПІДЛЯГАЮТЬ МОНІТОРИНГУ

Не зупинятиметься реєстрація в ЄРПН податкових накладних/розрахунків коригування за наявності однієї з таких ознак:

-  податкові накладні, які не підлягають наданню отримувачу (покупцю), та/або складені за операціями, звільненими від оподаткування;
-  обсяг постачання в податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих у ЄРПН в поточному місяці, з урахуванням поданої на реєстрацію в ЄРПН податкової накладної/розрахунку коригування, становить менше 500 тис. грн та керівник — посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох діючих платників податків;
-  загальна сума сплачених у 2016 р. сум ЄСВ та податків і зборів (крім суми ПДВ, сплаченої при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами, якими подано податкову накладну/розрахунок коригування на реєстрацію в ЄРПН, становить більше 5 млн грн (ця ознака використовується з 01.04.2017 р. до 01.01.2018 р.);
-  за наявності одночасного значення таких показників:
 - загальна сума сплачених за останні 12 місяців сум ЄСВ та податків і зборів (крім суми ПДВ, сплаченої при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами : загальну суму постачання товарів/послуг на митній території України, що оподатковуються за ставками 20 % та 7 %, за останні 12 місяців, у податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих у ЄРПН > 0,05,
 - сума ПДВ в податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих у ЄРПН у звітному (податковому) періоді, з урахуванням поданої на реєстрацію в ЄРПН податкової накладної/розрахунку коригування < найбільшій місячній сумі ПДВ, зазначеної у податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих в ЄРПН за останні 12 місяців × 1,3.

КОЛИ ЗУПИНЯЄТЬСЯ РЕЄСТРАЦІЯ

Оцінка ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, здійснюється шляхом проведення постійного автоматизованого моніторингу їх відповідності критеріям оцінки ступеня ризиків на підставі аналізу даних звітних показників плат-

ника податку, наявної податкової інформації, а також інформації, поданої платником податку за наведеною у додатку до наказу № 567 формою, яка відображає специфіку його господарської діяльності окремо за кожним видом економічної діяльності, якщо таку інформацію враховано Комісією ДФС.

Критерій здійснення моніторингу 1	Обсяг постачання товару/послуги, зазначений у податковій накладній, яку подано на реєстрацію в ЄРПН, у 1,5 раза більший за величину, що дорівнює залишку різниці обсягу постачання такого товару/послуг, зазначеного у податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих в ЄРПН з 01.01.2017 р., та обсягу придбання на митній території України та/або ввезення на митну територію України відповідного товару, зазначеного з 01.01.2017 р. в отриманих податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих в ЄРПН, та митних деклараціях, і переважання в такому залишку товарів з кодами згідно з УКТ ЗЕД, які визначаються ДФС, більше 75 % загального такого залишку та відсутність товару/послуги, зазначеної в податковій накладній, яку подано на реєстрацію в ЄРПН, в інформації, поданій платником податку за встановленою формою, як товару/послуги, що на постійній основі постачається (виготовляється)
Зупинення реєстрації	Якщо податкова накладна/розрахунок коригування відповідає таким вимогам та сума ПДВ, зазначена в податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН у звітному (податковому) періоді з урахуванням податкової накладної/розрахунку коригування, поданої на реєстрацію в ЄРПН, які відповідають таким вимогам, більша за середньомісячну суму сплачених за останні 12 місяців ЄСВ та податків і зборів (крім суми ПДВ, сплаченої при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами
Вичерпний перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію	<ul style="list-style-type: none">• Договори, у тому числі ЗЕД-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-передачі 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
Критерій здійснення моніторингу 2	Відсутність (анулювання, призупинення) ліцензій, виданих органами ліцензування, які засвідчують право суб'єкта господарювання на виробництво, експорт, імпорт, оптову і роздрібну торгівлю підакцизними товарами (продукцією), визначеними підпунктами 215.3.1 та 215.3.2 п. 215.3 ст. 215 Податкового кодексу, щодо товарів, зазначених у податковій накладній, поданій на реєстрацію в ЄРПН
Зупинення реєстрації	Якщо податкова накладна/розрахунок коригування відповідає одній з наведених умов
Вичерпний перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію	<ul style="list-style-type: none">• Договори, у тому числі ЗЕД-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-передачі 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

Письмові пояснення та копії документів платник податку може подати до ДФС в електронному вигляді засобами електронного зв'язку, визначеними ДФС. Рішення Комісії про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН або відмову в такій реєстрації складається за формою згідно з додатком до Порядку № 566 та надси-

лається платнику у порядку, встановленому ст. 42 Податкового кодексу, **протягом п'яти робочих днів**, що настають за днем отримання пояснень та документів, поданих відповідно до пп. 201.16.2 п. 201.16 ст. 201 цього Кодексу. (Накази Міністерства України від 13.06.2017 р. № 566, № 567 набрали чинності з 20.06.2017 р.).

visnyk.ua



Вісник. Офіційно про податки

