

**ЩОДО ДІЙ ПЛАТНИКА  
У РАЗІ ЗУПИНЕННЯ  
РЕЄСТРАЦІЇ ПН / РК  
ТА ПОДАННЯ ТАБЛИЦЬ  
ДАНИХ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ**

## ДІЇ ПЛАТНИКА У РАЗІ ЗУПИНЕННЯ РЕЄСТРАЦІЇ ПН/РК В ЄРПН

У разі зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування, платник податку має право подати (протягом 365 календарних днів, що настають за датою виникнення податкового зобов'язання, відображеного у такій податковій накладній) повідомлення щодо подачі документів про підтвердження реальності здійснення операцій по ПН/РК реєстрацію яких зупинено в ЄРПН (форма **j(f)1312603**).

### ЯК ПОДАТИ ПОВІДОМЛЕННЯ:

До повідомлення в обов'язковому порядку додаються пояснення та копії сканованих документів у вигляді окремих додатків за формою **j(f)1360102** у форматі PDF. Звертаю Вашу увагу сканкопії повинні бути якісними та розмір кожного додатку не повинен перевищувати **2 Мб**.

### **Отже, які документи, необхідно надати для розблокування ПН:**

**1.** Пояснення стосовно підтвердження інформації зазначеної у податковій накладній/розрахунку коригування, також в поясненні слід зазначити: основний вид діяльності платника податку, наявність основних засобів та трудових ресурсів для ведення господарської діяльності (ОЗ повинні бути відображені у ф. 20-ОПП);

**2.** Перелік документів, необхідних для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, реєстрацію яких зупинено в ЄРПН, визначено в п.5 Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.12.2019 № 520.

[Наказом Мінфіну від 12.01.2023 р. № 19](#) затверджені зміни до Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН. Передбачається, що за результатами розгляду поданих письмових пояснень та копій документів комісія регіонального рівня упродовж 5 робочих днів:

- або приймає рішення про реєстрацію ПН/РК в РПН та надсилає його платнику податку;
- або направляє повідомлення про необхідність надання додаткових пояснень та/або документів, необхідних для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН (далі – Повідомлення) з пропозицією щодо надання додаткових пояснень та копій документів на підтвердження інформації, зазначеної у ПН/РК;
- або приймає рішення про відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН у разі надання платником податку копій документів, складених/оформлених із порушенням законодавства, та надсилає його платнику.

Платник податку матиме право подати додаткові пояснення та копії документів на підтвердження інформації, зазначеної у ПН/РК, протягом 5 робочих днів з дня, наступного за днем отримання **Повідомлення**. **Додаткові письмові пояснення та копії документів, платник податку подає до ДПС в електронній формі.**

За результатами розгляду поданих додаткових пояснень та копій документів комісія регіонального рівня протягом 5 робочих днів, що настають за днем їх отримання, приймає рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН.

### **ПОДАННЯ ТАБЛИЦІ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ**

На упередження зупинення податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН, суб'єктам господарювання реального сектору економіки рекомендується подати «таблицю даних платника податку на додану вартість» (форма **j(f)1312303**) платникам ПДВ, які здійснюють діяльність пов'язану зокрема з:

- виробництвом;
- будівництвом;
- наданням послуг (транспортних, бухгалтерських, охорони та ін.);
- виконанням різного роду робіт;
- сільськогосподарським товаровиробництвом та інших.

Таблиця платника ПДВ повинна містити інформацію щодо специфіки діяльності платника ПДВ, зокрема про види економічної діяльності (КВЕД), коди товарів (УКТЗЕД), послуг (ДКПП), які придбаються та реалізуються.

### **ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ ТАБЛИЦІ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ**

До таблиці даних обов'язково надаються пояснення, в якому зазначається вид діяльності, з посиланням на податкову та іншу звітність платника податку. В поясненні зазначається специфіка діяльності (суть господарської діяльності) та обґрунтування необхідності використання таблиці даних платника податку на додану вартість; наймані працівники задіяні у господарській діяльності; наявність ліцензії/дозвільних документів/ допусків тощо необхідних для здійснення діяльності (уразі необхідності); основні фонди/засоби, матеріальні активи, транспортні засоби, земельні угіддя тощо, які використовуються в діяльності на правах власності чи оренди.

**08 липня 2023 року набрала чинності** Постанова КМУ від 02.06.2023 №574 якою внесено зміни до Порядку №1165 та передбачено механізм адміністративного оскарження рішень про внесення платника податку до переліку ризикових та неврахування таблиць даних.

### ВАЖЛИВО:

- у разі ведення декількох видів діяльності доцільно буде подати Таблицю даних платника податку окремо на кожен з них;
- таблицю даних з кодами, на які вже є врахована таблиця не потрібно повторно подавати;
- при поданні до ДПС таблиці даних платника податку враховуйте відповідність виду економічної діяльності платника та кодів товарів (послуг), що постачаються (реалізуються) платником на території України;
- надавайте лише достовірну інформацію. Подана інформація повинна відповідати показникам податкової звітності. *Наприклад, сумнівною є ситуація подання Таблиці даних с/г товаровиробником на реалізацію власної с/г продукції, у якого відсутня інформація про наявні земельні ресурси, трудові ресурси, власна або орендована техніка для виконання робіт, придбання послуг з оброблення землі, збирання урожаю тощо;*
- дотримуйтесь принципу відповідності кодів товарів (послуг), що постачаються (реалізуються) платником та наявних у платника основних засобів, працівників, необхідних для виробництва та реалізації таких товарів (послуг). *Наприклад, платник подає таблицю даних на реалізацію транспортних послуг при цьому у нього відсутнє придбання чи оренда транспортних засобів, відображення відповідних об'єктів оподаткування у податковій та фінансовій звітності, формі 20- ОПП;*
- якщо підприємство займається вирощуванням с/г продукції слід надати статистичну звітність ф. №4-СГ, 37-СГ, 29-СГ яка свідчить про посіви та зібраний урожай.
- основним критерієм, за яким приймається рішення Комісії про врахування таблиці даних платника податку є підтвердження наявності достатньої матеріально – технічної бази та людських ресурсів для ведення господарської діяльності (*пояснення мають розкривати суть господарських операцій, тобто розкривати економічну вигоду, виправданість ризику і ділову мету*). Результатом такої діяльності є відповідний рівень сплати платежів до бюджету.