



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)**

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 25.05.2023 р. № 363/НПА/99-00-18-01-02-05 На № _____ від _____ 20__ р.

Державна регуляторна служба
України
(код за ЄДРПОУ 39582357)

Державна податкова служба України з метою виконання вимог статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», з урахуванням норм пункту 3 параграфу 32 глави 2 Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 липня 2007 р. № 950, в доповнення до листа ДПС від 05.05.2023 № 314/НПА/99-00-18-01-02-05 надсилає проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165» (попередня назва «Про внесення змін до порядків, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165»), доопрацьований з урахуванням пропозицій центральних органів виконавчої влади, направлений листом Міністерства фінансів України від 25.05.2023 № 11310-08-62/14187 (вх. ДПС № 271/НПА від 25.05.2023).

Просимо розглянути та погодити проект акта в одноденний термін після надходження цього листа.

- Додатки: 1. проект постанови на 34 арк. в 1 прим.;
2. порівняльна таблиця на 21 арк. в 1 прим.;
3. пояснювальна записка на 5 арк. в 1 прим.;
4. протокол узгодження позицій із заінтересованими органами виконавчої влади на 18 арк. в 1 прим.;
5. аналіз регуляторного впливу до проекту постанови на 20 арк. в 1 прим.
6. скрін екрану Повідомлення про оприлюднення доопрацьованого проекту постанови на 1 арк. в 1 прим.

В. о. Голови

Ганна Зайцева 590 48 59

Тетяна КІРІЄНКО

К
Державна податкова служба України
363/НПА/99-00-18-01-02-05 від 25.05.2023



АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

до проєкту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядків, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165»

I. Визначення проблеми

Проєкт постанови «Про внесення змін до Порядків, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165» (далі – проєкт постанови) розроблено з метою удосконалення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків (далі – автоматизований моніторинг) для підвищення ефективності превентивного реагування на ризики порушення податкового законодавства з податку на додану вартість платниками податків та запровадження додаткового спрощеного автоматизованого механізму підтвердження реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр), реєстрацію яких зупинено.

Проєктом постанови пропонується внести зміни до окремих положень автоматизованого моніторингу, зокрема щодо питань ризиковості платника податку на додану вартість, особливостей застосування таблиці даних платника податку на додану вартість, в тому числі при визначенні відповідності операцій, відображених у податкових накладних/розрахунках коригування платника податку, критеріям ризиковості здійснення операцій. Для платника податку, стосовно якого прийнято рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, не застосовується врахована таблиця даних платника податку.

Пропонується встановити обмеження для комісії регіонального рівня щодо використання податкової інформації про здійснення платником податку ризикової операції, що стала підставою для розгляду питання відповідності/невідповідності платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку відповідно до пункту 8 додатка 1 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Порядок зупинення), якщо така операція відображена у податковій накладній/розрахунку коригування, дата реєстрації якої/якого у Реєстрі перевищує 180 днів, що передують даті прийняття рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку.

Пропонується внесення змін до форми рішення про відповідність/невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з додатком 4 до Порядку зупинення, серед яких здійснено доповнення в частині розшифрування інформації, за якою встановлена відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, інформації щодо дати включення платника податку, задіяного в ризиковій

операції, до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку.

Проектом постанови передбачається запровадження положень щодо автоматичної реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, реєстрацію яких в Реєстрі зупинено, у разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, за виконання визначених умов, однією з яких встановлено обмеження щодо періоду, за який здійснюється така реєстрація, зокрема дата подання для реєстрації в Реєстрі таких податкових накладних/розрахунків коригування припадає на період, що не перевищує 180 днів до дати подання інформації та копій документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку.

Також у разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про врахування таблиці даних платника податку відповідно до пункту 16 Порядку зупинення, податкові накладні/розрахунки коригування, реєстрація яких зупинена відповідно до пункту 1 додатка 3 до Порядку зупинення до дня, що передує даті прийняття рішення про врахування таблиці даних платника податку, підлягають автоматичній реєстрації в Реєстрі на п'ятий робочий день, що настає за днем прийняття такого рішення, якщо одночасно виконуються визначені умови.

Аналогічний механізм автоматичної реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Реєстрі застосовуватиметься за результатами адміністративного оскарження зазначених рішень, за виконання визначених умов.

Пропонується внести зміни до пунктів 1 та 4 додатка 3 до Порядку зупинення щодо врегулювання питання перевірки обсягів товарів у платника податку та операцій із товарами/послугами за кодами згідно з Українським класифікатором товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТЗЕД), зазначених у поданих на реєстрацію податкових накладних/розрахунках коригування з урахуванням УКТЗЕД у врахованій таблиці даних платника податку на додану вартість.

Порядок розгляду скарг пропонується доповнити положеннями щодо оскарження рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість та рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку, відповідними формами скарг та рішень за результатами їхнього розгляду.

Основні групи (підгрупи), на які проблема має вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	–	+
Держава	+	–
Суб'єкти господарювання	+	–

у тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	-
--	---	---

Врегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, через відсутність відповідних норм.

II. Цілі державного регулювання

Метою прийняття проекту постанови є:

підвищення ефективності запобігання порушенням податкового законодавства платниками податків;

спрощення процедури підтвердження господарських операцій, відображених у податковій накладній/розрахунку коригування, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі;

запровадження механізму адміністративного оскарження рішень, пов'язаних із зупиненням реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1. Прийняти проект постанови Кабінету Міністрів України.	<p>підвищення ефективності запобігання порушенням податкового законодавства платниками податків;</p> <p>спрощення процедури підтвердження господарських операцій, відображених у податковій накладній/розрахунку коригування, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі, а саме за рахунок запровадження автоматичної реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування, платнику податку не потрібно подавати до кожної податкової накладної/розрахунку коригування пояснення та копії документів для підтвердження реальності господарських операцій;</p> <p>запровадження механізму адміністративного оскарження рішень, пов'язаних із зупиненням реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі, зокрема рішення про</p>

	відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку та рішення про неврахування таблиці даних платника податку.
Альтернатива 2. Залишити ситуацію без змін	<p>несумлінними платниками здійснюватиметься маніпулювання ознаками та умовами системи, що призведе до зниження надходжень до бюджету;</p> <p>платник податку подаватиме пояснення та копії документів до кожної податкової накладної/розрахунку коригування, реєстрацію яких в Реєстрі зупинено;</p> <p>відсутність зручного та оперативного механізму адміністративного оскарження рішень про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку та рішення про неврахування таблиці даних платника податку, навантаження на органи судової влади.</p>

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Достатній спосіб вирішення проблеми щодо недопущення ухилення від сплати податків та одночасне забезпечення справедливих умов для реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Реєстрі	Витрати відсутні
Альтернатива 2	Відсутні	Альтернатива неприйнятна, оскільки не забезпечує досягнення поставленої мети.

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект постанови не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Інформація про кількість суб'єктів господарювання, які зареєстровані платниками податку на додану вартість

Кількість суб'єктів господарювання – платників податку на додану вартість станом на 01.03.2023		
Всього	Юридичних осіб	Фізичних осіб – підприємців
259 453	236 631	22 822

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць*	1814	5 556	29 788	177 040	214 198
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	0,8 %	2,6 %	14 %	82 %	100%

* Показники щодо кількості суб'єктів господарювання, які підпадають під дію регулювання у Реєстрі (у 2022 році).

**Дані Державної податкової служби України
за період 11.01.2023 – 31.03.2023**

Показник	Фактичний показник			Прогнозний показник		
	Кількість платників податку у	Кількість податкових накладних/розрахунків коригування	Сума податку на додану вартість, тис. грн.	Кількість платників податку у	Кількість податкових накладних/розрахунків коригування	Сума податку на додану вартість, тис. грн.
Податкові накладні/розрахунки коригування, прийняті для реєстрації в Реєстрі	155 658	50 292 094	403 292 373	155 658	50 292 094	403 292 373
Податкові накладні/розрахунки коригування, зареєстровані в Реєстрі за результатами автоматизованого моніторингу, з них:	150 832	49 864 989	391 861 863	150 823	49 863 225	391 830 265

відповідають ознакам безумовної реєстрації, з них:	133 826	38 027 550	235 393 882	133 817	38 025 786	235 362 284
п.п. 4 п. 3 (врахована таблиця даних платника)	28 405	2 079 579	30 816 109	28 381	2 077 815	30 784 511
у тому числі платники податку, щодо яких наявне чинне рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку	50	1 764	31 598	-	-	-
Податкові накладні/розрахунки коригування, реєстрацію яких в Реєстрі зупинено, з них:	41 095	427 105	11 430 511	40 082	413 877	11 232 249
через відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку	4 225	69 918	1 946 610	4 225	69 918	1 946 610
через відповідність критеріям ризиковості здійснення операцій, з них:	36 531	343 489	9 416 750	35 478	330 301	9 218 283
по п. 1 критеріїв ризиковості здійснення операцій	34 119	316 485	9 506 122	33 451	307 911	9 269 996
по п. 4 критеріїв ризиковості здійснення операцій	1 843	6 688	-26 233	1 727	6 224	-25 670
Податкові накладні/розрахунки коригування зі статусом «реєстрація зупинена» платників податку, стосовно яких прийняте рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, з яких:	637	19 339	390 379	545	12 942	273 471
дата зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування не перевищує 180 днів до дати подання інформації та документів, за результатами розгляду	588	14 814	273 945	502	9 478	181 236

яких платника виключено з переліку ризикових						
Податкові накладні/розрахунки коригування зі статусом «реєстрація зупинена» платників податку, стосовно яких прийняте рішення про врахування таблиці даних платника податку, з яких:	2 608	44 355	542 249	2 376	39 012	471 893
дата зупинення податкової накладної/розрахунку коригування не раніше попереднього календарного місяця, що передує місяцю, у якому прийнято рішення про врахування таблиці даних платника податку	1 695	23 150	218 402	841	5 343	70 356

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>Реєстрація податкових накладних/розрахунків коригування після виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку або врахування таблиці даних платника податку у визначених випадках без подання пояснення та копій документів до податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрацію яких зупинено.</p> <p>Платник податку витратить менше часу для формування</p>	<p>Оновлення програмного забезпечення не потребує додаткових витрат.</p>

	документів та для надання пояснення щодо господарських операцій, відображених у податкових накладних/розрахунках коригування, реєстрацію яких в Реєстрі зупинено.	
Альтернатива 2	Відсутність зручного механізму оскарження рішень про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку та рішення про неврахування таблиці даних платника податку.	Навантаження на платників податку та витрати часу щодо формування документів та надання пояснення щодо господарських операцій, відображених у податкових накладних/розрахунках коригування, реєстрацію яких в Реєстрі зупинено.

Проведення оцінки впливу кількісних витрат на сферу інтересів суб'єктів господарювання, які виникатимуть унаслідок дії регуляторного акта

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1 (прийняття проекту акта). Сумарні витрати для суб'єктів господарювання згідно з додатком 2 Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 5 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання, які виникають унаслідок дії регуляторного акта»)	1 621 717,72
Альтернатива 2 (залишення без змін наявного акта). Сумарні витрати для суб'єктів господарювання згідно з додатком 2 Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	2 494 055,55

(рядок 5 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання, які виникають унаслідок дії регуляторного акта»)	
Висновок	Удосконалення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків дозволить не тільки економити час суб'єкту господарювання, а також дасть можливість зменшити сумарні витрати на суму 872 337,83 грн на рік, що становитиме 35 % економії витрат за рік.

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінювання)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	3	Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без додаткових витрат
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 залишає ситуацію без змін, що надалі призведе до зниження рівня надходжень ПДВ до державного бюджету, а також значної кількості судових спорів між платником податків та контролюючими органами

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Упередження ухилення платниками від сплати податків та одночасне забезпечення справедливих умов для реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Реєстрі, підвищення рівня податкових сервісів для платників податку	Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної податкової служби України без необхідності залучення кадрів	Дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без додаткових витрат
Альтернатива 2	Відсутні	Витрати платника на 35 % більші, порівняно з Альтернативою 1	Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання

Рейтинг	Аргументи щодо обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1. Прийняття проекту постанови	Прийняття акту забезпечить баланс інтересів держави та суб'єктів господарювання.	Вплив зовнішніх чинників вбачається незначним, ризику низькі.
Альтернатива 2. Збереження ситуації, яка існує на цей час	Переваги обраної альтернативи відсутні.	Вплив зовнішніх чинників вбачається значним, ризику високі.

V. Механізм та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

1. Механізм дії регуляторного акта

Основним механізмом для розв'язання визначених проблемних питань є прийняття проекту постанови та фактична реалізація її положень.

Запропонований проєкт передбачає внесення змін до автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ризиків, за результатами якого може бути зупинено реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі.

У разі зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмова в такій реєстрації буде здійснюватися комісією з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі у порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, або податкові накладні/розрахунки коригування підлягатимуть автоматичній реєстрації у порядку, визначеному проєктом постанови.

Платник податку матиме можливість досудового оскарження рішення комісії регіонального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку, рішення про неврахування таблиці даних платника податку, подавши скаргу до комісії центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта органам виконавчої влади необхідно забезпечити:

інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України;
погодження проєкту регуляторного акта із заінтересованими органами;
організацію виконання вимог регулювання, а саме проведення базового, повторного та періодичного відстеження результативності регуляторного акта з метою його перегляду.

Суб'єктам господарювання для впровадження вимог регулювання необхідно:

ознайомитися з вимогами регулювання;
організувати виконання вимог регулювання.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація проекту постанови не передбачає фінансових витрат органів виконавчої влади та платників податків.

Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

Проведено розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта для суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта та розрахунок витрат на запровадження державного регулювання для суб'єктів малого підприємництва згідно з додатком 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (М-Тест).

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії проекту є необмеженим до можливих змін податкового законодавства. Постанова набирає чинності через 30 календарних днів з дня її опублікування.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Прогнозними значеннями показників результативності регуляторного акта є:

1. Розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних із дією акта – не передбачаються.

2. Кількість суб'єктів господарювання та фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта – 214 198.

3. Розмір коштів та час, що витратиметься суб'єктом господарювання з виконання вимог акта.

4. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта – середній. З метою громадського обговорення повідомлення про оприлюднення проекту постанови було опубліковано на офіційному сайті Державної податкової служби України.

Після набрання чинності регуляторним актом його результативність визначатиметься такими показниками:

Кількість податкових накладних/розрахунків коригування, платників податку, якими подано для реєстрації в Реєстрі податкові накладні/розрахунки коригування, сума податку на додану вартість.

Кількість податкових накладних/розрахунків коригування, платників податку, якими подано для реєстрації в Реєстрі податкові накладні/розрахунки коригування, сума податку на додану вартість, зареєстрованих за результатами автоматизованого моніторингу, та з яких такі податкові накладні/розрахунки коригування відповідають ознакам безумовної реєстрації, з яких такі, що відповідають п.п. 4 п. 3 Порядку зупинення (у тому числі окремо по платниках податку, щодо яких наявне чинне рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку).

Кількість податкових накладних/розрахунків коригування, платників податку, якими подано для реєстрації в Реєстрі податкові накладні/розрахунки коригування, сума податку на додану вартість, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі, з них: через відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, через відповідність критеріям ризиковості здійснення операцій, з них окремо: по п. 1 критеріїв ризиковості здійснення операцій та по п. 4 критеріїв ризиковості здійснення операцій.

Кількість платників податку, сума податку на додану вартість, кількість податкових накладних/розрахунків коригування зі статусом «реєстрація зупинена» платників податку, стосовно яких прийняте рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, з яких дата зупинення податкової накладної/розрахунку коригування не перевищує 180 днів до дати подання інформації та документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про виключення платника податку з переліку ризикових.

Кількість платників податку, сума податку на додану вартість, кількість податкових накладних/розрахунків коригування зі статусом «реєстрація зупинена» платників податку, стосовно яких прийняте рішення про врахування таблиці даних платника податку, з яких: дата зупинення податкової накладної/розрахунку коригування не раніше попереднього календарного місяця, що передує місяцю, у якому прийнято рішення про врахування таблиці даних платника податку.

IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься Державною податковою службою України статистичним методом шляхом базового та повторного відстеження показників результативності цього акта, визначених під час проведення аналізу впливу регуляторного акта.

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься до набрання чинності актом.

Повторне відстеження результативності буде здійснено не пізніше ніж через рік після набрання ним чинності.

Періодичне відстеження результативності буде здійснено не пізніше ніж через три роки після набрання ним чинності.

**В. о. Голови Державної податкової
служби України**



Тетяна КІРІЄНКО

Додаток 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта

Витрати на одного суб'єкта господарювання, які виникають унаслідок дії регуляторного акта

Розрахунок зроблено на підставі вибіркових даних щодо кількості суб'єктів господарювання, що подавали на реєстрацію податкові накладні/розрахунки коригування в Реєстрі у період з 11.01.2023 по 31.03.2023 року.

Витрати на одного суб'єкта господарювання, які виникають унаслідок дії регуляторного акта, проводяться із розрахунку 41 095 суб'єктів, реєстрація податкової(их) накладної(их)/розрахунку(ів), коригування якої(их) зупинялась у Реєстрі.

За рахунок впровадження змін, зокрема:

призупинення дії рішення про врахування таблиці платника податку, стосовно якої прийнято рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, кількість платників, реєстрацію податкових накладних/розрахунків, коригування яких зупинено, збільшиться на 50 суб'єктів господарювання;

кількість платників податку, у яких зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування відбувається через відсутність у поданих для реєстрації податковій накладній/розрахунку коригування одночасно зазначених операцій з кодами товарів/послуг згідно з УКТЗЕД/ДКПП, врахованих у таблиці даних платника, та/або операцій із товарами/послугами, наявних у визначених обсягах у платника податку, зменшиться на 922 суб'єкта господарювання;

кількість платників податку, у яких податкові накладні/розрахунки коригування зупинені через відповідність критеріям ризиковості платника податку та стосовно яких в подальшому прийнято рішення про невідповідність такого платника критеріям ризиковості з одночасним виконанням умови, що дата зупинення податкової накладної/розрахунку коригування не перевищує 180 днів до дати подання документів, зменшиться на 86 суб'єктів господарювання;

кількість платників податку, у яких податкові накладні/розрахунки коригування зупинені, та в подальшому прийнято рішення про врахування таблиці даних платника (при цьому дата зупинення податкової накладної/розрахунку коригування не раніше попереднього календарного місяця, що передує місяцю, у якому прийнято рішення про врахування таблиці даних платника податку), зменшиться на 854 суб'єкти господарювання.

№ з/п	Витрати	Чинний акт/ грн	Проект акта/ грн
1	Витрати, пов'язані із заповненням та поданням на	$0,5 \times 40,46 = 20,23$	$0,5 \times 40,46 = 20,23$

	реєстрацію в Реєстрі податкової накладної/розрахунку коригування, гривень займає 0,5 год. ¹		
2.	Підготовка та надсилання копій документів та письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній/розрахунку коригування, для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі, гривень займає 1 год. ²	$1 \times 40,46 = 40,46$	0,00
3	Процедури отримання первинної інформації, ознайомлення з нормативно-правовим актом, гривень займає 0,5 год. ³	0,00	$0,5 \times 40,46 = 20,23$
4	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3), гривень	60,69	40,46
5	Кількість суб'єктів господарювання, на яких буде поширено регулювання, одиниць	41 095	40 082
6	Сумарні витрати суб'єктів господарювання на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 3 x рядок 4), гривень	2 494 055,55	1 621 717,72

¹ Для обрахунку: приймаємо за основу мінімальну заробітну плату, визначену у погодинному розмірі, що становить 40,46 грн/год відповідно до Закону України від 3 листопада 2022 року № 2710-ІХ «Про Державний бюджет України на 2023 рік»; час, який витрачається суб'єктами господарювання на заповнення та подання на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної/розрахунку коригування, 0,5 год.

² Для обрахунку: приймаємо за основу мінімальну заробітну плату, визначену у погодинному розмірі, що становить 40,46 грн/год відповідно до Закону України від 3 листопада 2022 року № 2710-ІХ «Про Державний бюджет України на 2023 рік»; час, який витрачається суб'єктами господарювання на підготовку та надсилання копій документів та письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній/розрахунку коригування, для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі, 1 год.

³ Для обрахунку: приймаємо за основу мінімальну заробітну плату, визначену у погодинному розмірі, що становить 40,46 грн/год відповідно до Закону України від 3 листопада 2022 року № 2710-ІХ «Про Державний бюджет України на 2023 рік»; час, який витрачається суб'єктами господарювання на ознайомленням зі змінами, викладеними у нормативно-правовому акті 0,5 год.

Отже, із розрахунку видно, що у разі виконання вимог регулювання шляхом удосконалення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків сумарні витрати суб'єктів господарювання можуть зменшитись на 872 337,83 гривень.

Додаток 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта

ТЕСТ

малого підприємництва (М-Тест)

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання для суб'єктів малого підприємництва та визначення переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, проведено розробником з 01.02.2023 по 28.04.2023.

Таблиця 1

№ з/п	Вид консультації (публічні консультації прямі (круглі столи, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прямі (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо)	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)

1.	Консультації з громадськістю (зустрічі у формі ZOOM-конференції)	30: 7 – посадовці 23 – представники громадських організацій, підприємці	В цілому проєкт акта підтримано
----	--	---	---------------------------------

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва (мікро- та малі)

2.1. Кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюється регулювання – 214 198, у тому числі малого та мікропідприємництва – 206 828.

2.2. Питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема чинить вплив, 96,5 % (відсотків).

3. Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання

№ з/п	Витрати	Чинний акт/ грн	Проєкт акта/ грн	Витрати за п'ять років
1	Витрати, пов'язані із заповненням та поданням на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної/розрахунку коригування, гривень займає 0,5 год. ¹	$0,5 \times 40,46 = 20,23$	$0,5 \times 40,46 = 20,23$	101,25
2	Підготовка та надсилання копій документів та письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі, гривень займає 1 год. ²	$1 \times 40,46 = 40,46$	0,00	-
3	Процедури отримання первинної інформації, ознайомлення з нормативно-правовим актом, гривень займає 0,5 год. ³	0,00	$0,5 \times 40,46 = 20,23$	-

4	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3), гривень	60,69	40,46	101,25
5	Кількість суб'єктів господарювання малого та мікропідприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	206 828	206 828 (за умови, що кількість суб'єктів господарювання не зміниться)	206 828 (за умови, що кількість суб'єктів господарювання не зміниться)
6	Сумарні витрати суб'єктів господарювання на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 3 x рядок 4), гривень	12 552 391,32	8 368 260,88	20 941 335

¹ Для обрахунку: приймаємо за основу мінімальну заробітну плату, визначену у погодинному розмірі, що становить 40,46 грн/год відповідно до Закону України від 3 листопада 2022 року № 2710-ІХ «Про Державний бюджет України на 2023 рік»; час, який витрачається суб'єктами господарювання на заповнення та подання на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування 0,5 години.

² Для обрахунку: приймаємо за основу мінімальну заробітну плату, визначену у погодинному розмірі, що становить 40,46 грн/год відповідно до Закону України від 3 листопада 2022 року № 2710-ІХ «Про Державний бюджет України на 2023 рік»; час, який витрачається суб'єктами господарювання на підготовку та надсилання копій документів та письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі. 1 година.

³ Для обрахунку: приймаємо за основу мінімальну заробітну плату, визначену у погодинному розмірі, що становить 40,46 грн/год відповідно до Закону України від 3 листопада 2022 року № 2710-ІХ «Про Державний бюджет України на 2023 рік»; час, який витрачається суб'єктами господарювання на ознайомленням зі змінами, викладеними у нормативно-правовому акті 0,5 год.

Оскільки заповнення та подання на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування та надсилання копій документів і письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі відбувається шляхом електронного документообігу, тому «прямих» витрат суб'єкти мікропідприємництва на виконання регулювання не несуть.

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва

Додаткові витрати на виконання вимог регуляторного акту з боку органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування відсутні.

Витрати на виконання вимог регуляторного акту з боку органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування будуть відповідати витратам на

заробітну плату співробітників, які за функціональними обов'язками уже здійснюють та в подальшому здійснюватимуть відповідні заходи.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу або нового структурного підрозділу діючого органу.

4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років
1	Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання	0,00	0,00
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	8 368 260,88	20 941 335
3	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	8 368 260,88	20 941 335
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	0,00	0,00
5	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання	8 368 260,88	20 920 652,2

5. Розроблення коригуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання не передбачається.

В. о. Голови Державної податкової служби України

Тетяна КІРІЄНКО

Додаток 4
до Порядку зупинення реєстрації
податкової накладної / розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі
податкових накладних
(у редакції постанови Кабінету
Міністрів України
від _____ 2023 р. № _____)

РІШЕННЯ
про відповідність/невідповідність платника податку на додану вартість
критеріям ризиковості платника податку

_____ 20__ р.

№ _____

Дані щодо платника податку

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість (далі - платник податку)	
Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном	

Комісією регіонального рівня відповідно до пункту 6 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165,

- у зв'язку з виявленням обставин та/або отриманням інформації контролюючим органом у процесі поточної діяльності
- з урахуванням отриманих від платника податку інформації та копій відповідних документів від 20__ р. № _____

прийнято рішення про:

- невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку
- відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку

Підстава (зазначається відповідний пункт критеріїв ризиковості платника податку, що визначені у додатку 1 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних,



Документ СЕД Мінфіну АСКОД
Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000D72D2C00761F9800
Підписувач Ермоличев Роман Володимирович
Дійсний з 04.08.2021 0:00:00 по 03.08.2023 23:59:59

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. N 1165):

У разі відповідності пункту 8 критеріїв ризиковості платника податку зазначається код (коди) податкової інформації, яка є підставою для розгляду питання про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку:

(додати)

Інформація, за якою встановлена відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку:

Тип операції придбання/постачання	Період здійснення господарської операції**	Код згідно з УКТЗЕД операції, визначеної як ризикова	Код згідно з ДКПП операції, визначеної як ризикова	Умовний код товару операції, визначеної як ризикова	Податковий номер платника податку, задіяного в ризиковій операції	Дата включення платника податку, задіяного в ризиковій операції, до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку
(обирається 1 з 2 варіантів)	з __.__.__ по __.__.__	(обирається з довідника)	(обирається з довідника)	(обирається з довідника)		

(додати рядок)

Ненадання платником податку копій документів, які можуть свідчити про невідповідність критеріям ризиковості платника податку***

Документи

(натискається для вибору документів)

обирається з довідника необхідний перелік документів:

- зовнішньоекономічний контракт з додатками до нього
- договір з додатками до нього
- довіреність, акт 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

- первинні документи щодо зберігання
- первинні документи щодо транспортування
- первинні документи щодо навантаження продукції
- первинні документи щодо розвантаження продукції
- складські документи (інвентаризаційні описи)
- рахунки-фактури/інвойси
- акт приймання-передачі товарів (робіт, послуг)
- накладна
- розрахунковий документ
- банківська виписка з особових рахунків
- документ щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність)
- паспорт якості
- сертифікат відповідності
- інше

Рішення про відповідність/невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

Голова комісії з питань
зупинення реєстрації податкової
накладної / розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі
податкових
накладних

_____ (найменування контролюючого органу)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

** У разі відповідності пункту 8 критеріїв ризиковості платника податку зазначається період здійснення господарської операції, визнаної як ризикова, та код згідно з УКТЗЕД/ДКПП такої операції.

*** За результатами наданих платником податку інформації та копій документів у разі потреби комісією регіонального рівня зазначаються документи, не надані для підтвердження невідповідності критеріям ризиковості платника податку.

Додаток 6
до Порядку зупинення реєстрації
податкової накладної / розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі
податкових накладних
(у редакції постанови Кабінету
Міністрів України
від _____ 2023 р. № _____)

РІШЕННЯ
про врахування/неврахування таблиці даних платника податку на додану
вартість

_____ 20__ р.

№ _____

Дані щодо платника податку

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість (далі - платник податку)	
Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном	

За результатами розгляду таблиці даних платника податку, зареєстрованої у контролюючому органі _____ 20__ р. за № _____, відповідно до пункту 16 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165, прийнято рішення про її:

- врахування
 неврахування

Підстави:

наявність в контролюючих органах податкової інформації, що свідчить про здійснення платником податку ризикових операцій

Тип операції придбання/постачання	Період здійснення господарської операції**	Код згідно з УКТЗЕД операції,	Код згідно з ДКПП операції,	Умовний код товару операції,	Податковий номер платника податку,	Дата включення платника податку,
-----------------------------------	--	-------------------------------	-----------------------------	------------------------------	------------------------------------	----------------------------------



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000D72D2C00761F9800

Підписувач Єрмоличев Роман Володимирович

Дійсний з 04.08.2021 0:00:00 по 03.08.2023 23:59:59

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

		визначеної як ризикова	визначеної як ризикова	визначеної як ризикова	здіяного в ризиковій операції	здіяного в ризиковій операції, до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку
(обирається 1 з 2 варіантів)	з __. __. __ по __. __. __	(обирається з довідника)	(обирається з довідника)	(обирається з довідника)		

прийнято рішення про відповідність критерію ризиковості платника податку згідно з пунктом __ (зазначається пункт 1 - 5) додатка 1 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. N 1165;

відсутність необхідних умов та/або обсягів матеріальних ресурсів для виробництва товарів, виконання робіт або надання послуг (відсутні відомості про об'єкти оподаткування, відсутнє придбання послуг оренди об'єктів оподаткування, послуг транспортування, послуг оренди місць зберігання товарно-матеріальних цінностей, послуг оренди місць зберігання паливно-мастильних матеріалів тощо) відповідно до поданої до контролюючих органів звітності:

(розшифрувати у разі необхідності)

недостатня кількість трудових ресурсів, необхідних для здійснення господарської діяльності (за відсутності інформації щодо придбання послуг з виконання робіт, які необхідні для здійснення господарської діяльності):

(розшифрувати у разі необхідності)

постачання сільськогосподарської продукції за відсутності придбання такої продукції, сплати земельного податку (сплати єдиного податку для платника податку, який перебуває на спрощеній системі оподаткування четвертої групи) та/або придбання пального, мінеральних добрив, допоміжних послуг з вирощування сільськогосподарської продукції за наявності земельних ділянок:

(розшифрувати у разі необхідності)

відсутні пояснення до таблиці даних платника / у поясненні не достатньо інформації щодо сутності господарської діяльності платника податку

(розшифрувати у разі необхідності)

інше

(вказати причини неврахування таблиці даних платника податку)

Рішення про врахування/неврахування таблиці даних платника податку може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

Голова комісії з питань
зупинення реєстрації податкової
накладної / розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі
податкових
накладних

(найменування контролюючого органу)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

** У разі наявності в контролюючих органах податкової інформації, що свідчить про здійснення платником податку ризикових операцій, зазначається період здійснення господарської операції, визнаної як ризикова, та код згідно з УКТЗЕД/ДКПП такої операції.

Додаток 7
до Порядку зупинення реєстрації
податкової накладної / розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі
податкових накладних
(у редакції постанови Кабінету
Міністрів України
від _____ 2023 р. № _____)

РІШЕННЯ
про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість

_____ 20__ р.

№ _____

Дані щодо платника податку

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість (далі - платник податку)	
Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном	

Відповідно до пункту 19 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165, комісією _____ прийнято рішення про неврахування таблиці даних платника податку, зареєстрованої у контролюючому органі _____ 20__ р. за № _____, врахованої згідно з рішенням комісії від _____ 20__ р. № _____.

Підстави:

наявність у контролюючих органах податкової інформації, що свідчить про здійснення платником податку ризикових операцій



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000D72D2C00761F9800

Підписувач Єрмоличев Роман Володимирович

Дійсний з 04.08.2021 0:00:00 по 03.08.2023 23:59:59

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

Тип операції придбання/постачання	Період здійснення господарської операції**	Код згідно з УКТЗЕД операції, визначеної як ризикова	Код згідно з ДКПП операції, визначеної як ризикова	Умовний код товару операції, визначеної як ризикова	Податковий номер платника податку, задіяного в ризиковій операції	Дата включення платника податку, задіяного в ризиковій операції, до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку
(обирається 1 з 2 варіантів)	з _____.____ по _____.	(обирається з довідника)	(обирається з довідника)	(обирається з довідника)		

прийнято рішення про відповідність критерію ризиковості платника податку згідно з пунктом ____ (зазначається пункт 1 - 5) додатка 1 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165;

відсутність необхідних умов та/або обсягів матеріальних ресурсів для виробництва товарів, виконання робіт або надання послуг (відсутні відомості про об'єкти оподаткування, відсутнє придбання послуг оренди об'єктів оподаткування, послуг транспортування, послуг оренди місць зберігання товарно-матеріальних цінностей, послуг оренди місць зберігання паливно-мастильних матеріалів тощо) відповідно до поданої до контролюючих органів звітності:

(розшифрувати у разі необхідності)

недостатня кількість трудових ресурсів, необхідних для здійснення господарської діяльності (за відсутності інформації щодо придбання послуг з виконання робіт, які необхідні для здійснення господарської діяльності):

(розшифрувати у разі необхідності)

постачання сільськогосподарської продукції за відсутності придбання такої продукції, сплати земельного податку (сплати єдиного податку для платника податку, який перебуває на спрощеній системі оподаткування четвертої групи) та/або придбання пального, мінеральних добрив, допоміжних послуг з вирощування сільськогосподарської продукції за наявності земельних ділянок:

(розшифрувати у разі необхідності)

відсутні пояснення до таблиці даних платника / у поясненні не достатньо інформації щодо сутності господарської діяльності платника податку

(розшифрувати у разі необхідності)

інше

(вказати причини неврахування таблиці даних платника податку)

Рішення про неврахування таблиці даних платника податку може бути оскаржено: в адміністративному або судовому порядку у разі прийняття рішення комісією регіонального рівня;

у судовому порядку у разі прийняття рішення комісією центрального рівня.

Голова комісії з питань
зупинення реєстрації податкової
накладної / розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі
податкових
накладних

_____ (найменування контролюючого органу)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

** У разі наявності в контролюючих органах податкової інформації, що свідчить про здійснення платником податку ризикових операцій, зазначається період здійснення господарської операції, визнаної як ризикова, та код згідно з УКТЗЕД/ДКПП такої операції.»

Додаток 1
до Порядку розгляду скарги щодо
рішення про відмову в реєстрації
податкової накладної / розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі
податкових накладних, про
неврахування таблиці даних
платника податку на додану
вартість, про відповідність
платника податку на додану
вартість критеріям ризиковості
платника податку

СКАРГА
щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

Рішення, що оскаржується, від _____ 20__ р. № _____.

Дані щодо платника податку

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість (далі - платник податку)	
Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном	

Інформація про причини незгоди платника податку на додану вартість з рішенням комісії регіонального рівня

Вимога платника податку на додану вартість:

- скасування рішення комісії регіонального рівня та реєстрація податкової накладної / розрахунку коригування

Рішення комісії регіонального рівня в судовому порядку:

- оскаржено не оскаржено

Кількість документів, що додаються до скарги, _____



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000D72D2C00761F9800](#)

Підписувач [Єрмоличев Роман Володимирович](#)

Дійсний з [04.08.2021 0:00:00](#) по [03.08.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

Наведена інформація є повною і достовірною.

Особа, що підписує:

для юридичної особи**

керівник

уповноважена особа

для фізичної особи - підприємця**

підприємець

представник

(реєстраційний номер облікової картки платника податків/серія (за наявності) та номер паспорта*)

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

_____ (дата)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

** Обирається лише один з варіантів.

Додаток 2

до Порядку розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку

СКАРГА
щодо рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість

Рішення, що оскаржується, від _____ 20__ р. № _____.

Дані щодо платника податку

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість (далі - платник податку)	
Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном	

Інформація про причини незгоди платника податку на додану вартість з рішенням комісії регіонального рівня

Вимога платника податку на додану вартість:

- скасування рішення комісії регіонального рівня та врахування таблиці даних платника податку на додану вартість

Рішення комісії регіонального рівня в судовому порядку:

- оскаржено не оскаржено

Кількість документів, що додаються до скарги, _____



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000D72D2C00761F9800](#)

Підписувач [Ермоличев Роман Володимирович](#)

Дійсний з [04.08.2021 0:00:00](#) по [03.08.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

Наведена інформація є повною і достовірною.

Особа, що підписує:

для юридичної особи**

керівник

уповноважена особа

для фізичної особи - підприємця**

підприємець

представник

(реєстраційний номер облікової картки платника податків/серія (за наявності) та номер паспорта*)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(дата)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

** Обирається лише один з варіантів.

Додаток 3

до Порядку розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку

СКАРГА

щодо рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку

Рішення, що оскаржується, від _____ 20__ р. № _____.

Дані щодо платника податку

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість (далі - платник податку)	
Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном	

Інформація про причини незгоди платника податку на додану вартість з рішенням комісії регіонального рівня

Вимога платника податку на додану вартість:

- скасування рішення комісії регіонального рівня та виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку;

Рішення комісії регіонального рівня в судовому порядку:

- оскаржено не оскаржено

Кількість документів, що додаються до скарги, _____



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000D72D2C00761F9800](#)

Підписувач [Єрмоличев Роман Володимирович](#)

Дійсний з [04.08.2021 0:00:00](#) по [03.08.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

Наведена інформація є повною і достовірною.

Особа, що підписує:

для юридичної особи**

керівник

уповноважена особа

для фізичної особи - підприємця**

підприємець

представник

(реєстраційний номер облікової картки платника податків/серія (за наявності) та номер паспорта*)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(дата)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

** Обирається лише один з варіантів.

Додаток 4

до Порядку розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку

Заява про відкликання скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку

Реквізити скарги

Реєстраційний номер	Дата реєстрації

Реквізити оскаржуваного рішення

Номер	Дата

<input type="checkbox"/> про відмову у реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	<input type="checkbox"/> про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість	<input type="checkbox"/> про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку
---	--	--

Дані щодо платника податку

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість (далі - платник податку)	



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000D72D2C00761F9800](#)

Підписувач [Єрмоличев Роман Володимирович](#)

Дійсний з [04.08.2021 0:00:00](#) по [03.08.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном	
--	--

Наведена інформація є повною і достовірною.

Особа, що підписує:

для юридичної особи**

керівник

уповноважена особа

для фізичної особи -
підприємця**

підприємець

представник

	(реєстраційний номер облікової картки платника податків/серія (за наявності) та номер паспорта*)
--	--

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(дата)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

** Обирається лише один з варіантів.

Додаток 5

до Порядку розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку

РІШЕННЯ

за результатами розгляду скарги щодо рішення про відмову у реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

_____ 20__ р.

№ _____

Реквізити скарги

Реєстраційний номер	Дата реєстрації

Реквізити оскаржуваного рішення

Номер	Дата

Дані щодо податкової накладної / розрахунку коригування

Дата складення	Порядковий номер податкової накладної / розрахунку коригування	Вид документа (податкова накладна / розрахунок коригування)	Загальна сума з урахуванням податку на додану вартість, гривень	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту, гривень

Дані щодо платника податку на додану вартість – продавця

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - підприємця; найменування,	Дата реєстрації особи платником податку на додану вартість	Дата анулювання реєстрації особи платником податку на додану вартість



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B04000000D72D2C00761F9800](#)

Підписувач [Ермоличев Роман Володимирович](#)

Дійсний з [04.08.2021 0:00:00](#) по [03.08.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

		дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном		
--	--	--	--	--

Дані щодо платника податку на додану вартість – покупця

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном	Дата реєстрації особи платником податку на додану вартість	Дата анулювання реєстрації особи платником податку на додану вартість
--	---	---	--	---

Відповідно до пункту 56.23 статті 56 Податкового кодексу України:

задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про відмову у реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

залишено скаргу без задоволення та рішення комісії регіонального рівня про відмову у реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних без змін

Підстави:

Голова комісії з питань
зупинення реєстрації
податкової накладної /
розрахунку коригування в
Єдиному реєстрі податкових
накладних

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

Додаток 6

до Порядку розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку

РІШЕННЯ

за результатами розгляду скарги щодо рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість

Реквізити скарги

Реєстраційний номер	Дата реєстрації

Реквізити оскаржуваного рішення

Номер	Дата

Дані щодо платника податку

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	
Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном	

Відповідно до пункту 56.23 статті 56 Податкового кодексу України:

- задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість;
- залишено скаргу без задоволення та рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість без змін

Підстави:



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000D72D2C00761F9800](#)

Підписувач [Ермоличев Роман Володимирович](#)

Дійсний з [04.08.2021 0:00:00](#) по [03.08.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

Голова комісії з питань
зупинення реєстрації податкової
накладної / розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі
податкових накладних

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

Додаток 7

до Порядку розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку

РІШЕННЯ

за результатами розгляду скарги щодо рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку

Реквізити скарги

Реєстраційний номер	Дата реєстрації

Реквізити оскаржуваного рішення

Номер	Дата

Дані щодо платника податку

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	
Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	
Найменування юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору про спільну діяльність та управління майном	

Відповідно до пункту 56.23 статті 56 Податкового кодексу України:

задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000D72D2C00761F9800](#)

Підписувач [Єрмоличев Роман Володимирович](#)

Дійсний з [04.08.2021 0:00:00](#) по [03.08.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

залишено скаргу без задоволення та рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку без змін

Підстави:

Голова комісії з питань
зупинення реєстрації податкової
накладної / розрахунку
коригування в Єдиному реєстрі
податкових накладних

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.».

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проєкту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
Постанова 1165	
<p>Відповідно до підпункту 56.23.2 пункту 56.23 статті 56 і пункту 201.16 статті 201 Податкового кодексу України Кабінет Міністрів України постановляє:</p> <p>1. Затвердити такі, що додаються:</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>Порядок розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.</p> <p style="text-align: center;">...</p>	<p>Відповідно до статті 56 і пункту 201.16 статті 201 Податкового кодексу України Кабінет Міністрів України постановляє:</p> <p>1. Затвердити такі, що додаються:</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>Порядок розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку.</p> <p style="text-align: center;">...</p>
Порядок зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	
<p>2. У цьому Порядку терміни вживаються у такому значенні:</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>комісія регіонального рівня - комісія з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування</p>	<p>2. У цьому Порядку терміни вживаються у такому значенні:</p> <p style="text-align: center;">...</p>



Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000D72D2C00761F9800
Підписувач Єрмоличев Роман Володимирович
Дійсний з 04.08.2021 0:00:00 по 03.08.2023 23:59:59

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

<p>в Реєстрі головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС;</p> <p>...</p> <p>таблиця даних платника податку - зведена інформація, що подається платником податку до контролюючого органу, щодо кодів видів економічної діяльності платника податку згідно з Класифікатором видів економічної діяльності, кодів товарів згідно з УКТЗЕД та/або кодів послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України.</p>	<p>комісія регіонального рівня - комісія з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі територіальних органів ДПС.</p> <p>...</p> <p>таблиця даних платника податку - зведена інформація, що подається платником податку до контролюючого органу, щодо кодів видів економічної діяльності платника податку згідно з Класифікатором видів економічної діяльності, кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД та/або кодів послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг (далі – ДКПП), що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України.</p>
<p>3. Податкові накладні / розрахунки коригування (крім розрахунків коригування, складених постачальником товарів/послуг до податкової накладної, складеної на отримувача - платника податку, в яких передбачається зменшення суми компенсації вартості хоча б одного з товарів/послуг їх постачальнику, та розрахунків коригування, складених на неплатника податку, за винятком розрахунку коригування, визначеного підпунктом 7 цього пункту), що подаються для реєстрації в Реєстрі, перевіряються щодо відповідності таким ознакам безумовної реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування (далі - ознаки безумовної реєстрації):</p> <p>...</p>	<p>3. Податкові накладні / розрахунки коригування (крім розрахунків коригування, складених постачальником товарів/послуг до податкової накладної, складеної на отримувача - платника податку, в яких передбачається зменшення суми компенсації вартості хоча б одного з товарів/послуг їх постачальнику, та розрахунків коригування, складених на неплатника податку, за винятком розрахунку коригування, визначеного підпунктом 7 цього пункту), що подаються для реєстрації в Реєстрі, перевіряються щодо відповідності таким ознакам безумовної реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування (далі - ознаки безумовної реєстрації):</p> <p>...</p>

<p>4) у податковій накладній / розрахунку коригування 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;</p>	<p>4) у податковій накладній / розрахунку коригування відображена виключно операція з товаром за кодом згідно з УКТ ЗЕД / умовними кодами товару та/або послугою за кодом згідно з ДКПП, які зазначені у врахованій таблиці даних платника податку за умови, що стосовно платника податку, який подав такі податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;</p>
<p>6. У разі коли за результатами автоматизованого моніторингу платник податку, яким складено та/або подано податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відповідає хоча б одному критерію ризиковості платника податку, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється.</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>У разі відповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з пунктом 8 додатка 1 у відповідних полях рішення зазначається детальна інформація, за якою встановлено відповідність критеріям ризиковості платника податку, тип операції (придбання/постачання), період здійснення господарської операції, код згідно з УКТЗЕД / ДКПП / умовним кодом товару, податковий номер платника податку, задіяного в ризиковій операції.</p>	<p>6. У разі коли за результатами автоматизованого моніторингу платник податку, яким складено та/або подано податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відповідає хоча б одному критерію ризиковості платника податку, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється.</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>У разі відповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з пунктом 8 додатка 1 у відповідних полях рішення зазначається детальна інформація, за якою встановлено відповідність критеріям ризиковості платника податку, тип операції (придбання / постачання), період здійснення господарської операції, код згідно з УКТ ЗЕД / ДКПП / умовним кодом товару, податковий номер платника податку, задіяного в ризиковій операції, дата включення платника податку, задіяного в ризиковій операції, до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку.</p>

<p style="text-align: center;">відсутній</p> <p style="text-align: center;">відсутній</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>За результатами розгляду інформації та копій документів комісією регіонального рівня приймається рішення про відповідність/невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, яке платник податку отримує в електронному кабінеті у день його прийняття (додаток 4).</p>	<p>У рішенні про відповідність платника податку пункту 8 додатка 1 до цього Порядку комісія регіонального рівня зазначає усю наявну інформацію, що свідчить про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, виявлену під час моніторингу господарських операцій, відображених у податкових накладних/розрахунках коригування, поданих для реєстрації в Реєстрі, у тому числі податкових накладних/розрахунках коригування, реєстрацію яких зупинено.</p> <p>При цьому не може бути підставою для розгляду питання відповідності / невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з пунктом 8 додатка 1 до цього Порядку операція, відображена у податковій накладній / розрахунку коригування, дата реєстрації якої/якого у Реєстрі припадає на період, що перевищує 180 днів до дати прийняття рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку.</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>За результатами розгляду інформації та копій документів комісією регіонального рівня приймається рішення про відповідність/невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, яке платник податку отримує в електронному кабінеті у день його прийняття (додаток 4).</p> <p>Якщо за результатами розгляду інформації та копій документів, що свідчать про невідповідність платника</p>
--	--

відсутній	<p>податку пункту 8 додатка 1 до цього Порядку, комісією регіонального рівня прийняте рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, у такому рішенні зазначається:</p>
відсутній	<p>актуальна інформація щодо податкової інформації, що стала підставою для розгляду питання про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку та ризикових операцій, відображених у попередньому рішенні про відповідність критеріям ризиковості платника податку. До такої інформації не застосовуються вимоги абзацу дев'ятого пункту шостого цього Порядку;</p>
відсутній	<p>інформація щодо операцій, відображених у податковій накладній/розрахунку коригування, дата подання для реєстрації в Реєстрі яких не раніше 180 днів до дати прийняття попереднього рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку. До такої інформації не застосовуються вимоги абзацу дев'ятого пункту шостого цього Порядку.</p>
відсутній	<p>У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку за результатами розгляду інформації та копій документів, що свідчать про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, попереднє рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку втрачає чинність.</p>
...	...

<p>У разі надходження до контролюючого органу відповідного рішення суду, яке набрало законної сили, комісія регіонального рівня виключає платника податку з переліку платників податку, які відповідають критеріям ризиковості платника податку.</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p style="text-align: center;">відсутній</p> <p>Комісія регіонального рівня постійно проводить моніторинг щодо відповідності/невідповідності платників податку критеріям ризиковості платника податку.</p>	<p>У разі надходження до контролюючого органу відповідного рішення суду, яке набрало законної сили, комісія регіонального рівня за основним місцем обліку платника податку виключає платника податку з переліку платників податку, які відповідають критеріям ризиковості платника податку.</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>Рішення про відповідність/невідповідність критеріям ризиковості платника податку набирає чинності у день засідання комісії регіонального рівня та прийняття відповідного рішення.</p> <p>Комісія регіонального рівня постійно проводить моніторинг щодо відповідності/невідповідності платників податку критеріям ризиковості платника податку.</p>
<p style="text-align: center;">відсутній</p>	<p>б¹. У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку за результатами інформації та копій документів, поданих платником податку для підтвердження невідповідності критеріям ризиковості платника податку, або прийняття комісією центрального рівня рішення про задоволення скарги та скасування рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку, наступного робочого дня після дати прийняття такого рішення підлягають автоматичній</p>

реєстрації податкові накладні/розрахунки коригування, якщо одночасно виконуються такі умови:

реєстрацію таких податкових накладних/розрахунків коригування зупинено на підставі відповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з рішеннями, прийнятими починаючи з дати останнього включення платника податку в перелік ризикових до дати подання інформації та копій документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку;

дата подання для реєстрації в Реєстрі таких податкових накладних/ розрахунків коригування припадає на період, що не перевищує 180 днів до дати подання інформації та копій документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку або рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку;

на початок операційного дня, протягом якого здійснюється така автоматична реєстрація в Реєстрі, операції в таких податкових накладних/розрахунків коригування не відповідають критеріям ризиковості здійснення операцій згідно з додатком 3 до цього

	<p>Порядку та стосовно платника податку відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;</p> <p>щодо таких податкових накладних/розрахунків коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 12 грудня 2019 р. № 520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»;</p> <p>у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати такі податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до пункту 200^{1.3} або 200^{1.9} статті 200¹ Кодексу.</p>
<p>11. У квитанції про зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування зазначаються:</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>3) пропозиція щодо надання платником податку пояснень та копій документів, необхідних для розгляду питання прийняття контролюючим органом рішення про</p>	<p>11. У квитанції про зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування зазначаються:</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>3) пропозиція щодо надання платником податку пояснень та копій документів відповідно до Порядку прийняття рішень про реєстрацію/ відмову в реєстрації податкових</p>

<p>реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі або відмову в такій реєстрації.</p>	<p>накладних/ розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого Мінфіном.</p>
<p>13. У таблиці даних платника податку зазначаються:</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>коди послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України.</p>	<p>13. У таблиці даних платника податку зазначаються:</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>коди послуг згідно з ДКПП, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України.</p>
<p>16. Комісія регіонального рівня приймає рішення про врахування або неврахування таблиці даних платника податку, яке надсилається платнику податку в порядку, встановленому статтею 42 Кодексу (додаток б).</p>	<p>16. Комісія регіонального рівня приймає рішення про врахування або неврахування таблиці даних платника податку, яке надсилається платнику податку в електронний кабінет засобами електронного зв'язку в електронній формі, з дотриманням вимог Кодексу, Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги» (додаток б).</p>
<p style="text-align: center;">відсутній</p>	<p>16¹. У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про врахування таблиці даних платника податку відповідно до пункту 16 цього Порядку або прийняття комісією центрального рівня рішення про задоволення скарги та скасування рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, податкові накладні/ розрахунки коригування реєстрація яких зупинена відповідно до пункту 1 додатка 3 до цього Порядку до дня, що передує даті прийняття рішення про</p>

врахування таблиці даних платника податку або рішення про неврахування таблиці даних платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку, підлягають автоматичній реєстрації в Реєстрі на п'ятий робочий день, що настає за днем прийняття такого рішення, якщо одночасно виконуються такі умови:

відсутнє рішення контролюючого органу про неврахування такої таблиці даних платника відповідно до пункту 19 цього Порядку;

у податкових накладних/розрахунках коригування зазначені операції з кодами товарів згідно з УКТ ЗЕД/кодами послуг згідно з ДКПП/умовним кодом такого товару, що відображені у такій таблиці даних платника податку, та операції, які на початок операційного дня, протягом якого здійснюється така автоматична реєстрація в Реєстрі, не відповідають критеріям ризиковості здійснення операцій згідно з додатком 3 до цього Порядку та стосовно платника податку відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;

такі податкові накладні/розрахунки коригування складені та подані для реєстрації в Реєстрі не раніше календарного місяця, що передує місяцю, у якому комісією регіонального рівня прийняте рішення про

	<p>врахування таблиці даних платника податку або рішення про неврахування таблиці даних платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку;</p> <p>щодо таких податкових накладних/розрахунків коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 12 грудня 2019 р. № 520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»;</p> <p>у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати такі податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до пункту 200^{1.3} або 200^{1.9} статті 200¹ Кодексу.</p>
<p>19. Комісії контролюючих органів приймають рішення про неврахування таблиці даних платника податку (додаток 7), яку враховано, зокрема, в автоматичному режимі, що надсилається платнику податку в порядку, визначеному статтею 42 Кодексу, якщо:</p>	<p>19. Комісії контролюючих органів приймають рішення про неврахування таблиці даних платника податку (додаток 7), врахованій відповідно до пунктів 16 або 18 цього Порядку, що надсилається платнику податку в електронний кабінет засобами електронного зв'язку в електронній формі, з дотриманням вимог Кодексу, Законів України «Про електронні документи та</p>

<p>...</p> <p>до контролюючого органу надійшла податкова інформація щодо невідповідності інформації, зазначеної в таблиці даних платника податку, видам економічної діяльності відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності, кодам товарів згідно з УКТЗЕД та/або кодам послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України, яка свідчить про надання платником податку недостовірної інформації в таблиці даних платника податку.</p>	<p>електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги», якщо:</p> <p>...</p> <p>до контролюючого органу надійшла податкова інформація щодо невідповідності інформації, зазначеної в таблиці даних платника податку, видам економічної діяльності відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності, кодам товарів згідно з УКТЗЕД та/або кодам послуг згідно з ДКПП, що постачаються та/або придбаваються (отримуються) платником податку, ввозяться на митну територію України, яка свідчить про надання платником податку недостовірної інформації в таблиці даних платника податку.</p>
<p>25. Комісія центрального рівня приймає рішення про неврахування таблиці даних платника податку, розглядає скарги на рішення комісій регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі.</p> <p>...</p>	<p>25. Комісія центрального рівня приймає рішення про неврахування таблиці даних платника податку, розглядає скарги на рішення комісій регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі, скарги на рішення комісій регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість та скарги на рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку.</p> <p>...</p>
<p>26. Комісія регіонального рівня діє в межах повноважень, визначених цим Порядком та Порядком прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових</p>	<p>26. Комісія регіонального рівня діє в межах повноважень, визначених цим Порядком та Порядком прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових</p>

<p>накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженим Мінфіном.</p> <p>Комісія центрального рівня діє в межах повноважень, визначених цим Порядком.</p>	<p>накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженим Мінфіном.</p> <p>Комісія центрального рівня діє в межах повноважень, визначених цим Порядком та Порядку розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку.</p>
<p>29. До складу комісій регіонального рівня входять посадові особи головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС.</p>	<p>29. До складу комісій регіонального рівня входять посадові особи територіальних органів ДПС.</p>
<p>31. Голова комісії регіонального рівня та її персональний склад затверджуються наказом головного управління ДПС в області, м. Києва та Офісу великих платників податків ДПС. Головою комісії регіонального рівня призначається перший заступник або заступник керівника головного управління ДПС в області, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС.</p>	<p>31. Голова комісії регіонального рівня та її персональний склад затверджуються наказом територіальних органів ДПС. Головою комісії регіонального рівня призначається заступник керівника (особа, яка виконує його обов'язки) територіальних органів ДПС.</p>
<p>39. У разі неналежного виконання членом комісії регіонального рівня своїх обов'язків комісія шляхом надсилання відповідного протоколу засідання або витягу з нього повідомляє керівнику відповідного головного управління ДПС в області, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС про необхідність вирішення питання щодо заміни такого члена комісії.</p>	<p>39. У разі неналежного виконання членом комісії регіонального рівня своїх обов'язків комісія регіонального рівня шляхом надсилання відповідного протоколу засідання або витягу з нього повідомляє керівнику відповідного територіального органу ДПС про необхідність вирішення питання щодо заміни такого члена комісії.</p>

<p>У разі неналежного виконання членом комісії центрального рівня своїх обов'язків комісія шляхом надсилання відповідного протоколу засідання або витягу з нього повідомляє Голові ДПС про необхідність вирішення питання щодо заміни такого члена комісії.</p>	<p>У разі неналежного виконання членом комісії центрального рівня своїх обов'язків комісія центрального рівня шляхом надсилання відповідного протоколу засідання або витягу з нього повідомляє Голові ДПС про необхідність вирішення питання щодо заміни такого члена комісії.</p>
<p>41. Порядок взаємодії комісії контролюючого органу, структурних підрозділів та головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС затверджується наказом ДПС.</p>	<p>41. Порядок взаємодії комісії контролюючого органу, структурних підрозділів та територіальних органів ДПС затверджується наказом ДПС.</p>
<p>Додаток 1 до Порядку Критерії ризиковості платника податку на додану вартість</p>	
<p>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.</p> <p>Довідник кодів податкової інформації, яка є підставою для прийняття рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, визначається ДПС та затверджується відповідним наказом, оприлюдненим на офіційному веб-сайті ДПС.</p>	<p>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.</p> <p>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 вебсайті ДПС.</p>
<p>Додаток 3 до Порядку Критерії ризиковості здійснення операцій</p>	

<p>1. 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 Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - Реєстр), 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.</p>	<p>1. Обсяг постачання товару/послуги згідно з кодом УКТ ЗЕД/ДКПП/умовним кодом такого товару, зазначений у податковій накладній / розрахунку коригування до податкової накладної на збільшення суми податкових зобов'язань, яку/який подано для реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр), 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 за відсутності УКТ ЗЕД/ДКПП/умовного коду такого товару/послуги у врахованій таблиці даних платника податку.</p>
<p>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,</p>	<p>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 УКТ ЗЕД – зміна перших чотирьох цифр кодів, а для послуг за кодами відповідно до Державного класифікатора продукції та послуг – перших двох цифр кодів, за умовними кодами такого товару – перших 5 цифр</p>

<p>зазначеного/зазначеної в розрахунку коригування, поданому для реєстрації в Реєстрі, у таблиці даних платника податку як товару/послуги, що на постійній основі постачається (надається).</p>	<p>кодів), за відсутності у врахованій таблиці даних платника податку УКТЗЕД/ДКПП/умовного коду товару/послуги, на який здійснюється зміна номенклатури товару/послуги.</p>
<p>ПОРЯДОК розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних</p>	
<p>ПОРЯДОК розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних</p>	<p>ПОРЯДОК розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку</p>
<p>1. Цей Порядок визначає механізм розгляду скарги щодо рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – скарга). Розгляд скарги здійснюється комісією центрального рівня за участю уповноваженої особи Мінфіну.</p>	<p>1. Цей Порядок визначає механізм розгляду скарг: щодо рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних; щодо рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість; щодо рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку.</p>
<p>2. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні: ...</p>	<p>2. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні: ...</p>

<p>комісія регіонального рівня - комісія з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС, організаційні та процедурні засади діяльності якої визначені в Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165.</p>	<p>комісія регіонального рівня - комісія з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі територіальних органів ДПС, організаційні та процедурні засади діяльності якої визначені в Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165.</p>
<p>3. Скарга подається платником податку на додану вартість (далі - платник податку) у строки, визначені статтею 56 Податкового кодексу України (далі - Кодекс), з наступного дня після набрання чинності рішенням комісії регіонального рівня.</p>	<p>3. Скарга подається платником податку на додану вартість (далі - платник податку) протягом 10 робочих днів, що настають за днем прийняття рішення комісією регіонального рівня.</p>
<p>4. Не підлягають адміністративному оскарженню рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі, оскаржені платником податку в судовому порядку.</p>	<p>4. Не підлягають оскарженню відповідно до цього Порядку рішення комісії регіонального рівня, оскаржені платником податку в судовому порядку, а саме: рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних; рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість; рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку.</p>
<p>5. Скарга подається платником податку в електронній формі засобами електронного зв'язку з урахуванням вимог Законів України «Про електронні документи та</p>	<p>5. Скарга подається платником податку в електронній формі засобами електронного зв'язку з дотриманням вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс),</p>

електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги» та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого Мінфіном (додаток 1).	Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги» та реєструється ДПС у день її надходження (додатки 1 - 3).
7. Скарга у день її надходження реєструється ДПС відповідно до вимог законодавства з організації діловодства у державних органах.	виключити
8. ДПС не може відмовити платнику податку в реєстрації скарги.	8. ДПС не може відмовити платнику податку в реєстрації скарги. Якщо платником податку направлено скаргу з порушенням строків подання, визначених у пункті 3 цього Порядку, така скарга не приймається, а платнику податку в автоматичному режимі надсилається відповідна квитанція. Така квитанція є підтвердженням неприйняття скарги для розгляду.
10. Скарга повинна містити дані про: найменування або прізвище, ім'я та по батькові платника податку, який подає скаргу; індивідуальний податковий номер платника податку; податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта);	10. Скарга повинна містити дані про: найменування або прізвище, ім'я та по батькові платника податку, який подає скаргу; індивідуальний податковий номер платника податку; податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта);

<p>номер та дату оскаржуваного рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі; інформацію про причини незгоди платника податку з рішенням комісії регіонального рівня; відомості про оскарження рішення комісії регіонального рівня в судовому порядку; вимоги платника податку, який подає скаргу.</p>	<p>номер та дату оскаржуваного рішення комісії регіонального рівня; інформацію про причини незгоди платника податку з рішенням комісії регіонального рівня; відомості про оскарження рішення комісії регіонального рівня в судовому порядку; вимоги платника податку, який подає скаргу.</p>
<p>11. Платник податку має право додавати до скарги пояснення та копії документів, які підтверджують інформацію, зазначену в податковій накладній / розрахунку коригування, реєстрація яких зупинена.</p>	<p>11. У разі подання скарги на рішення комісії регіонального рівня: про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі платник податку має право додавати до скарги пояснення та копії документів, які підтверджують інформацію, зазначену в податковій накладній /розрахунку коригування, реєстрація яких зупинена; про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість платник податку має право додавати до скарги пояснення та копії документів, які підтверджують інформацію, зазначену у таблиці даних платника податку на додану вартість; про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку, платник податку має право додавати до скарги інформацію та копії документів, що свідчать про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку.</p>

<p>12. За результатами розгляду скарги комісія центрального рівня у строк, визначений пунктом 56.23 статті 56 Кодексу, приймає одне з таких рішень:</p> <p>задовольняє скаргу та скасовує рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі;</p> <p>залишає скаргу без задоволення та рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі без змін.</p>	<p>12. За результатами розгляду скарги комісія центрального рівня протягом 10 календарних днів з дня отримання такої скарги приймає одне з таких рішень:</p> <p>задовольняє скаргу та скасовує рішення комісії регіонального рівня;</p> <p>залишає скаргу без задоволення та рішення комісії регіонального рівня без змін.</p>
<p>13. У разі коли до прийняття рішення комісією центрального рівня надійшла заява платника податку про відкликання скарги (додаток 2), така скарга залишається без розгляду, а платнику податку в автоматичному режимі надсилається відповідна квитанція. Така квитанція є підтвердженням залишення скарги без розгляду.</p>	<p>13. У разі коли до прийняття рішення комісією центрального рівня надійшла заява платника податку про відкликання скарги (додаток 4), така скарга залишається без розгляду, а платнику податку в автоматичному режимі надсилається відповідна квитанція. Така квитанція є підтвердженням залишення скарги без розгляду.</p>
<p>14. За результатами розгляду скарги комісія центрального рівня у строк, визначений пунктом 56.23 статті 56 Кодексу, у порядку, визначеному статтею 42 Кодексу, надсилає платнику податку відповідне рішення (додаток 3).</p>	<p>14. За результатами розгляду скарги комісія центрального рівня у строк, визначений пунктом 12 цього Порядку, надсилає засобами електронного зв'язку в електронній формі, з дотриманням вимог Кодексу, Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги» платнику податку відповідні рішення (додатки 5-7) в електронний кабінет.</p>
<p>16. Якщо рішення щодо скарги не надсилається платнику податку протягом строку, визначеного пунктом 56.23 статті 56 Кодексу, така скарга вважається повністю задоволеною на користь платника податку з дня, що настає за останнім днем зазначеного строку.</p>	<p>16. Якщо рішення щодо скарги не надсилається платнику податку протягом строку, визначеного пунктом 12 цього Порядку, така скарга вважається повністю задоволеною на користь платника податку з дня, що настає за останнім днем зазначеного строку.</p>

<p>18. Задоволення скарги є підставою для реєстрації зазначених у скарзі податкових накладних / розрахунків коригування в Реєстрі з урахуванням вимог пункту 200^{1.3} статті 200¹ Кодексу.</p>	<p>18. Задоволення скарги щодо рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі є підставою для реєстрації зазначених у скарзі податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі за наявності суми податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчисленої відповідно до пунктів 200^{1.3} або 200^{1.9} статті 200¹ Кодексу.</p>
<p>відсутній</p>	<p>19. Задоволення скарги щодо рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість є підставою для врахування такої таблиці даних платника податку не пізніше наступного робочого дня після прийняття рішення про задоволення скарги.</p>
<p>відсутній</p>	<p>20. Задоволення скарги щодо рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку є підставою для виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку на додану вартість, не пізніше наступного робочого дня після прийняття рішення про задоволення скарги.</p>

В. о. Міністра фінансів України

Роман ЄРМОЛИЧЕВ

«__» _____ 2023 р.

**КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ****ПОСТАНОВА**

від 2023 р. №

Київ

**Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України
від 11 грудня 2019 р. № 1165**

Кабінет Міністрів України постановляє:

1. У преамбулі постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (Офіційний вісник України, 2020 р., № 10, ст. 376) слова та цифри «підпункту 56.23.2 пункту 56.23» виключити.

2. Абзац третій пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (Офіційний вісник України, 2020 р., № 10, ст. 376) викласти у такій редакції:

«Порядок розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку.».

3. Внести до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних та Порядку розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165 (Офіційний вісник України, 2020 р., № 10, ст. 376;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000D72D2C00761F9800](#)Підписувач [Ермоличев Роман Володимирович](#)Дійсний з [04.08.2021 0:00:00](#) по [03.08.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

2021 р., № 62, ст. 3913; 2022 р., № 82, ст. 5040; 2023 р., № 2, ст. 135), зміни, що додаються.

4. Положення пункту 6¹ Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних застосовуються до платників податку на додану вартість, щодо яких рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку на додану вартість прийнято з дня, наступного за датою набрання чинності цією постановою.

5. Положення пункту 16¹ Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних застосовуються до податкової накладної/розрахунку коригування, реєстрацію яких зупинено відповідно до пункту 1 додатка 3 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних з дня, наступного за датою набрання чинності цією постановою.

6. Ця постанова набирає чинності через 30 календарних днів з дня її опублікування.

Прем'єр-міністр України

Д. ШМИГАЛЬ

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту постанови Кабінету Міністрів України
«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України
від 11 грудня 2019 р. № 1165»

1. Мета

Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165» (далі – проект постанови) розроблено з метою підвищення ефективності превентивного реагування на ризики порушення податкового законодавства з податку на додану вартість платниками податків та запровадження додаткового спрощеного автоматизованого механізму підтвердження реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр), реєстрацію яких зупинено, та забезпечення права платників податку на додану вартість на адміністративне оскарження рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість і рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Проект постанови розроблено з метою удосконалення механізму зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі, визначеного Порядком зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165 (далі – Порядок зупинення), з метою оперативного реагування на податкові ризики щодо запобігання формуванню несумлінними платниками податку на додану вартість податкового кредиту за рахунок відображення у податкових документах недостовірної інформації та як наслідок попередження ризиків недоотримання надходжень до бюджету.

Водночас проектом постанови передбачено запровадження механізму досудового врегулювання спорів щодо окремих рішень комісії регіонального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі шляхом подання скарги до відповідної комісії ДПС.

Платник податку матиме можливість оскаржити в адміністративному порядку рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість та рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку.

3. Основні положення проекту акта

Проектом постанови запропоновано внести зміни до окремих положень автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних / розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, зокрема щодо питань ризиковості платника податку на додану вартість, особливостей застосування таблиці даних платника податку на додану вартість, у тому числі



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000D72D2C00761F9800](#)

Підписувач [Єрмоличев Роман Володимирович](#)

Дійсний з [04.08.2021 0:00:00](#) по [03.08.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

при визначенні відповідності операцій, відображених у податкових накладних / розрахунках коригування платника податку, критеріям ризиковості здійснення операцій. Щодо платника податку, стосовно якого прийнято рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, не застосовується врахована таблиця даних платника податку.

Запропоновано встановити обмеження для комісії регіонального рівня щодо використання податкової інформації про здійснення платником податку ризикової операції, що стала підставою для розгляду питання відповідності / невідповідності платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку відповідно до пункту 8 додатка 1 до Порядку зупинення, якщо така операція відображена у податковій накладній / розрахунку коригування, дата реєстрації якої/якого у Реєстрі припадає на період, що перевищує 180 днів до дати прийняття рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку.

Передбачено внесення змін до форми рішення про відповідність / невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з додатком 4 до Порядку зупинення, серед яких здійснено доповнення в частині розшифрування інформації, за якою встановлена відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, інформацією щодо дати включення платника податку, задіяного в ризиковій операції, до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку.

Проектом постанови передбачено запровадження положень щодо автоматичної реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування, реєстрацію яких в Реєстрі зупинено, у разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку та/або рішення про врахування таблиці даних платника податку за виконання визначених умов.

Запропоновано, що у разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку за результатами інформації та копій документів, поданих платником податку для підтвердження невідповідності критеріям ризиковості платника податку, або прийняття комісією центрального рівня рішення про задоволення скарги та скасування рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку, наступного робочого дня після дати прийняття такого рішення підлягають автоматичній реєстрації податкова накладна / розрахунок коригування, якщо одночасно виконуються такі умови:

реєстрація таких податкової накладної / розрахунку коригування зупинена на підставі відповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з рішенням, до якого подані інформація та копії документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;

дата подання для реєстрації в Реєстрі таких податкової накладної / розрахунку коригування припадає на період, що не перевищує 180 днів до дати

подання інформації та копій документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку;

операція в таких податковій накладній / розрахунку коригування не відповідає критеріям ризиковості здійснення операцій згідно з додатком 3 до цього Порядку;

щодо таких податкової накладної / розрахунку коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Реєстрі відповідно до наказу Міністерства фінансів від 12 грудня 2019 р. № 520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних».

При цьому має бути наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до пункту 200¹.3 або 200¹.9 статті 200¹ Кодексу.

Також у разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про врахування таблиці даних платника податку відповідно до пункту 16 цього Порядку або прийняття комісією центрального рівня рішення про задоволення скарги та скасування рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, податкові накладні / розрахунки коригування, реєстрація яких зупинена відповідно до пункту 1 додатка 3 цього Порядку до дня, що передує даті прийняття рішення про врахування таблиці даних платника податку, підлягають автоматичній реєстрації в Реєстрі на п'ятий робочий день, що настає за днем прийняття такого рішення, якщо одночасно виконуються такі умови:

відсутнє рішення контролюючого органу про неврахування такої таблиці даних платника відповідно до пункту 19 цього Порядку;

у податковій накладній / розрахунку коригування зазначені операції з кодами товарів згідно з УКТ ЗЕД / кодами послуг згідно з ДКПП / умовним кодом такого товару, що відображені у таблицях даних платника податку, враховані комісією регіонального рівня, та операції, що не відповідають критеріям ризиковості здійснення операцій, визначеним у додатку 3 до цього Порядку;

такі податкова накладна / розрахунок коригування складені та подані для реєстрації в Реєстрі не раніше календарного місяця, що передує місяцю, у якому комісією регіонального рівня прийняте рішення про врахування таблиці даних платника податку;

щодо таких податкової накладної / розрахунку коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Реєстрі відповідно до наказу Міністерства фінансів від 12 грудня 2019 р. № 520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації

податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних».

При цьому має бути наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до пункту 200¹.3 або 200¹.9 статті 200¹ Кодексу.

Аналогічний механізм автоматичної реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Реєстрі застосовуватиметься за результатами адміністративного оскарження зазначених рішень, за виконання визначених умов.

Запропоновано внести зміни до пунктів 1 та 4 додатка 3 до Порядку зупинення щодо врегулювання питання перевірки залишків товарів у платника податку та операцій з товарами / послугами за кодами УКТ ЗЕД, зазначеними у поданих на реєстрацію податкових накладних / розрахунках коригування, з урахуванням УКТ ЗЕД у врахованій таблиці даних платника податку на додану вартість.

Порядок розгляду скарг запропоновано доповнити положеннями щодо оскарження рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість та рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку відповідними формами скарг та рішень за результатами їх розгляду.

4. Правові аспекти

Проект постанови розроблено відповідно до пункту 56.23 статті 56 і пункту 201.16 статті 201 Кодексу.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація акта не потребує додаткового фінансування з державного чи місцевих бюджетів.

6. Позиція заінтересованих сторін

Проект постанови потребує погодження з Міністерством економіки України, Міністерством цифрової трансформації України, Державною податковою службою України та Державною регуляторною службою України.

Проект постанови потребує проведення правової експертизи у Міністерстві юстиції України.

Реалізація проекту постанови не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об'єднаних спільними інтересами, суб'єктів господарювання тощо.

Проект постанови не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування, всеукраїнських профспілок, їх об'єднань, всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців, всеукраїнських

громадських організацій інвалідів, їх спілок, Наукового комітету Національної ради України з питань розвитку науки і технологій.

Проект постанови потребує проведення консультацій з громадськістю.

7. Оцінка відповідності

У проекті постанови відсутні положення, які стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції, прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод, положення, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, містять ознаки дискримінації.

Громадська антикорупційна, громадська антидискримінаційна та громадська гендерно-правова експертизи не проводилися.

Проект постанови потребує направлення до Національного агентства з питань запобігання корупції для визначення необхідності проведення антикорупційної експертизи.

8. Прогноз результатів

Реалізація постанови матиме вплив на суб'єктів господарювання – платників податку на додану вартість, які реєструють податкові накладні/розрахунки коригування у Реєстрі.

Проект постанови буде оприлюднено, тому рівень поінформованості суб'єктів господарювання є високим.

Проект постанови відповідає принципам державної регуляторної політики, зокрема в частині збереження балансу інтересів суб'єктів господарювання та держави.

Заінтересована сторона	Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону	Пояснення очікуваного впливу
Платники податку на додану вартість	матиме позитивний вплив	Сприятиме дотриманню чесної конкуренції серед суб'єктів господарювання та покращенню ділового середовища. Забезпечено право та зручний механізм адміністративного оскарження рішень про неврахування таблиці даних платника та про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку
Державна податкова служба України	матиме позитивний вплив	Підвищить ефективність контролю та попередження податкових ризиків

В. о. Міністра фінансів України

Роман ЄРМОЛИЧЕВ

« ____ » _____ 2023 р.

ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів України
_____ 2023 р. № _____

ЗМІНИ,
що вносяться до порядку, затверджених постановою Кабінету Міністрів
України від 11 грудня 2019 р. № 1165

1. У Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженому зазначеною постановою:

1) в абзаці восьмому пункту 2 слова «Державним класифікатором продукції та послуг» доповнити словами «(далі – ДКПП)»;

2) підпункт 4 пункту 3 викласти у такій редакції:

«4) у податковій накладній / розрахунку коригування відображена виключно операція з товаром за кодом згідно з УКТЗЕД/умовними кодами товару та/або послугою за кодом згідно з ДКПП, які зазначені у врахованій таблиці даних платника податку за умови, що стосовно платника податку, який подав такі податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;»;

3) у пункті 6:

абзац сьомий замінити абзацами такого змісту:

«У разі відповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з пунктом 8 додатка 1 у відповідних полях рішення зазначається детальна інформація, за якою встановлено відповідність критеріям ризиковості платника податку, тип операції (придбання / постачання), період здійснення господарської операції, код згідно з УКТЗЕД/ДКПП/умовним кодом товару, податковий номер платника податку, задіяного в ризиковій операції, дата включення платника податку, задіяного в ризиковій операції, до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку.

У рішенні про відповідність платника податку пункту 8 додатка 1 до цього Порядку комісія регіонального рівня зазначає усю наявну інформацію, що свідчить про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, виявлену під час моніторингу господарських операцій, відображених у податкових накладних / розрахунках коригування, поданих для реєстрації в Реєстрі, у тому числі податкових накладних / розрахунках коригування, реєстрацію яких зупинено.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000D72D2C00761F9800](#)

Підписувач [Ермоличев Роман Володимирович](#)

Дійсний з [04.08.2021 0:00:00](#) по [03.08.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

При цьому не може бути підставою для розгляду питання відповідності/невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з пунктом 8 додатка 1 до цього Порядку операція, відображена у податковій накладній / розрахунку коригування, дата реєстрації якої/якого у Реєстрі припадає на період, що перевищує 180 днів до дати прийняття рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку.».

У зв'язку з цим абзаци восьмий – двадцять дев'ятий вважати відповідно абзацами десятим – тридцять першим;

після абзацу двадцять другого доповнити новими абзацами такого змісту:

«Якщо за результатами розгляду інформації та копій документів, що свідчать про невідповідність платника податку пункту 8 додатка 1 до цього Порядку, комісією регіонального рівня прийнято рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, у такому рішенні зазначається:

актуальна інформація щодо податкової інформації, що стала підставою для розгляду питання про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, та ризикових операцій, відображених у попередньому рішенні про відповідність критеріям ризиковості платника податку. До такої інформації не застосовуються вимоги абзацу дев'ятого пункту 6 цього Порядку;

інформація щодо операцій, відображених у податковій накладній / розрахунку коригування, дата подання для реєстрації в Реєстрі яких не раніше 180 днів до дати прийняття попереднього рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку. До такої інформації не застосовуються вимоги абзацу дев'ятого пункту 6 цього Порядку.

У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку за результатами розгляду інформації та копій документів, що свідчать про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, попереднє рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку втрачає чинність.».

У зв'язку з цим абзаци двадцять третій – тридцять перший вважати відповідно абзацами двадцять сьомим – тридцять п'ятим;

абзац тридцять перший викласти у такій редакції:

«У разі надходження до контролюючого органу відповідного рішення суду, яке набрало законної сили, комісія регіонального рівня за основним місцем обліку платника податку виключає платника податку з переліку платників податку, які відповідають критеріям ризиковості платника податку.»;

після абзацу тридцять четвертого доповнити новим абзацом такого змісту:

«Рішення про відповідність/невідповідність критеріям ризиковості платника податку набирає чинності у день засідання комісії регіонального рівня та прийняття відповідного рішення.».

У зв'язку з цим абзац тридцять п'ятий вважати відповідно абзацом тридцять шостим;

4) доповнити пунктом 6¹ такого змісту:

«6¹. У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку за результатами інформації та копій документів, поданих платником податку для підтвердження невідповідності критеріям ризиковості платника податку, або прийняття комісією центрального рівня рішення про задоволення скарги та скасування рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку, наступного робочого дня після дати прийняття такого рішення підлягають автоматичній реєстрації податкові накладні / розрахунки коригування, якщо одночасно виконуються такі умови:

реєстрацію таких податкових накладних / розрахунків коригування зупинено на підставі відповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з рішеннями, прийнятими починаючи з дати останнього включення платника податку в перелік ризикових до дати подання інформації та копій документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку;

дата подання для реєстрації в Реєстрі таких податкових накладних / розрахунків коригування припадає на період, що не перевищує 180 днів до дати подання інформації та копій документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку або рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку;

на початок операційного дня, протягом якого здійснюється така автоматична реєстрація в Реєстрі, операції в таких податкових накладних / розрахунків коригування не відповідають критеріям ризиковості здійснення операцій згідно з додатком 3 до цього Порядку та стосовно платника податку відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;

щодо таких податкових накладних / розрахунків коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 12 грудня 2019 р. № 520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»;

у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати такі податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до пункту 200¹.3 або 200¹.9 статті 200¹ Кодексу.»;

5) підпункт 3 пункту 11 викласти у такій редакції:

«3) пропозиція щодо надання платником податку пояснень та копій документів відповідно до Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого Мінфіном.»;

6) у пункті 16 слова та цифри «в порядку, встановленому статтею 42 Кодексу» замінити словами «в електронний кабінет засобами електронного зв'язку в електронній формі, з дотриманням вимог Кодексу, Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги»;

7) доповнити пунктом 16¹ такого змісту:

«16¹. У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про врахування таблиці даних платника податку відповідно до пункту 16 цього Порядку або прийняття комісією центрального рівня рішення про задоволення скарги та скасування рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, податкові накладні / розрахунки коригування реєстрація яких зупинена відповідно до пункту 1 додатка 3 до цього Порядку до дня, що передує даті прийняття рішення про врахування таблиці даних платника податку або рішення про неврахування таблиці даних платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку, підлягають автоматичній реєстрації в Реєстрі на п'ятий робочий день, що настає за днем прийняття такого рішення, якщо одночасно виконуються такі умови:

відсутнє рішення контролюючого органу про неврахування такої таблиці даних платника відповідно до пункту 19 цього Порядку;

у податкових накладних / розрахунках коригування зазначені операції з кодами товарів згідно з УКТЗЕД/кодами послуг згідно з ДКПП/умовним кодом такого товару, що відображені у такій таблиці даних платника податку, та операції, які на початок операційного дня, протягом якого здійснюється така автоматична реєстрація в Реєстрі, не відповідають критеріям ризиковості здійснення операцій згідно з додатком 3 до цього Порядку та стосовно платника податку відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;

такі податкові накладні / розрахунки коригування складені та подані для реєстрації в Реєстрі не раніше календарного місяця, що передує місяцю, у якому комісією регіонального рівня прийняте рішення про врахування таблиці даних платника податку або рішення про неврахування таблиці даних платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку;

щодо таких податкових накладних / розрахунків коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 12 грудня 2019 р. № 520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»;

у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати такі податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до пункту 200¹.3 або 200¹.9 статті 200¹ Кодексу.»;

8) у пункті 19:

абзац перший викласти у такій редакції:

«19. Комісії контролюючих органів приймають рішення про неврахування таблиці даних платника податку (додаток 7), врахованій відповідно до пунктів 16 або 18 цього Порядку, що надсилається платнику податку в електронний кабінет засобами електронного зв'язку в електронній формі, з дотриманням вимог Кодексу, Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги», якщо:»;

9) абзац перший пункту 25 після слів «в Реєстрі» доповнити словами «, скарги на рішення комісій регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість та скарги на рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку.»;

10) абзац другий пункту 26 після слів «цим Порядком» доповнити словами «та Порядку розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку»;

11) у пункті 31 слова «перший заступник або» виключити та після слів «заступник керівника» доповнити словами «(особа, яка виконує його обов'язки)»;

12) у пункті 39:

абзац перший після слів «своїх обов'язків комісія» доповнити словами «регіонального рівня»;

абзац другий після слів «своїх обов'язків комісія» доповнити словами «центрального рівня»;

13) у тексті Порядку слова «головні управління ДПС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС» у всіх відмінках замінити словами «територіальні органи ДПС» у відповідному відмінку;

14) у тексті Порядку слова у всіх відмінках «Державний класифікатором продукції та послуг» замінити словом «ДКПП», крім пункту 2 Порядку;

15) у додатку 1 до Порядку:

абзац другий пункту 8 викласти в такій редакції:

«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 вебсайті ДПС.»;

16) у додатку 3 до Порядку:

пункт 1 викласти у такій редакції:

«1. Обсяг постачання товару/послуги згідно з кодом УКТЗЕД/ДКПП/умовним кодом такого товару, зазначений у податковій накладній / розрахунку коригування до податкової накладної на збільшення суми податкових зобов'язань, яку/який подано для реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр), 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 за відсутності УКТЗЕД/ДКПП/умовного коду такого товару/послуги у врахованій таблиці даних платника податку.»;

пункт 4 викласти у такій редакції:

«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 умовними кодами такого товару – перших 5 цифр кодів), за

відсутності у врахованій таблиці даних платника податку УКТЗЕД/ДКПП/умовного коду товару/послуги, на який здійснюється зміна номенклатури товару/послуги.»;

17) додатки 4, 6 та 7 до Порядку викласти у новій редакції, що додаються.

2. У Порядку розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних затвердженому зазначеною постановою:

1) назву Порядку викласти у такій редакції:

«Порядок розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку»;

2) пункт 1 викласти у такій редакції:

«1. Цей Порядок визначає механізм розгляду скарг:

щодо рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних;

щодо рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість;

щодо рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку.»;

3) в абзаці третьому пункту 2 слова «головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС» замінити словами «територіальних органів ДПС»;

4) пункт 3 викласти у такій редакції:

«3. Скарга подається платником податку на додану вартість (далі – платник податку) протягом 10 робочих днів, що настають за днем прийняття рішення комісією регіонального рівня.»;

5) пункт 4 викласти у такій редакції:

«4. Не підлягають оскарженню відповідно до цього Порядку рішення комісії регіонального рівня, оскаржені платником податку в судовому порядку, а саме:

рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних;

рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість;

рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку.»;

6) пункт 5 викласти у такій редакції:

«5. Скарга подається платником податку в електронній формі засобами електронного зв'язку з дотриманням вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс), Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги» та реєструється ДПС у день її надходження (додатки 1–3).»;

7) пункт 7 виключити;

8) пункт 8 доповнити новим абзацом такого змісту:

«Якщо платником податку направлено скаргу з порушенням строків подання, визначених у пункті 3 цього Порядку, така скарга не приймається, а платнику податку в автоматичному режимі надсилається відповідна квитанція. Така квитанція є підтвердженням неприйняття скарги для розгляду.»;

9) в абзаці п'ятому пункту 10 слова «про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі» виключити;

10) пункт 11 викласти у такій редакції:

«11. У разі подання скарги на рішення комісії регіонального рівня:

про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі платник податку має право додавати до скарги пояснення та копії документів, які підтверджують інформацію, зазначену в податковій накладній / розрахунку коригування, реєстрація яких зупинена;

про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість платник податку має право додавати до скарги пояснення та копії документів, які підтверджують інформацію, зазначену у таблиці даних платника податку на додану вартість;

про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку, платник податку має право додавати до скарги інформацію та копії документів, що свідчать про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку.»;

11) пункт 12 викласти у такій редакції:

«12. За результатами розгляду скарги комісія центрального рівня протягом 10 календарних днів з дня отримання такої скарги приймає одне з таких рішень: задовольняє скаргу та скасовує рішення комісії регіонального рівня;

залишає скаргу без задоволення та рішення комісії регіонального рівня без змін.»;

12) у пункті 13 слово та цифру «додаток 2» замінити словом та цифрою «додаток 4»;

13) пункт 14 викласти у такій редакції:

«14. За результатами розгляду скарги комісія центрального рівня у строк, визначений пунктом 12 цього Порядку, надсилає засобами електронного зв'язку в електронній формі, з дотриманням вимог Кодексу, Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги» платнику податку відповідні рішення (додатки 5–7) в електронний кабінет.»;

14) у пункті 16 цифри та слова «56.23 статті 56 Кодексу» замінити цифрами та словами «12 цього Порядку»;

15) пункт 18 викласти у такій редакції:

«18. Задоволення скарги щодо рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі є підставою для реєстрації зазначених у скарзі податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі за наявності суми податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчисленої відповідно до пунктів 200^{1.3} або 200^{1.9} статті 200¹ Кодексу.»;

16) доповнити пунктами 19 та 20 такого змісту:

«19. Задоволення скарги щодо рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість є підставою для врахування такої таблиці даних платника податку не пізніше наступного робочого дня після прийняття рішення про задоволення скарги.

20. Задоволення скарги щодо рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку є підставою для виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку на додану вартість, не пізніше наступного робочого дня після прийняття рішення про задоволення скарги.»;

17) додатки 1–3 до Порядку замінити додатками 1–7 в редакції, що додаються.

ПРОТОКОЛ УЗГОДЖЕННЯ ПОЗИЦІЙ

щодо проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165»

1. Неврегульовані розбіжності

№	Суть зауваження	Положення спірної частини проекту акта (у разі потреби)	Аргументи розробника щодо відхилення зауважень
1.	–	–	–

2. Враховані зауваження

№	Суть зауваження	Положення спірної частини проекту акта (у разі потреби)	Спосіб врахування
Міністерство юстиції України			
1.	Назва проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до порядків, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165» (далі – проект постанови) повинна бути лаконічною та відображати основний зміст акта. Пунктом 1 постановляючої частини проекту постанови передбачається також внесення змін до абзацу третього пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення	Назва проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до порядків, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165»	Враховано Назва проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до порядків, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165» замінено на «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165»



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000D72D2C00761F9800](#)

Підписувач [Єрмоличев Роман Володимирович](#)

Дійсний з [04.08.2021 0:00:00](#) по [03.08.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-62/14187 від 25.05.2023

	реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»		
2.	Відповідно до підпункту 56.23.2 пункту 56.23 статті 56 Податкового кодексу України оскарження рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних здійснюється у порядку, визначеному цією статтею з урахуванням певних особливостей. Зокрема, скарга на рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних розглядається в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, комісією центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, за участі уповноваженої особи центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.	Відповідно до пункту 1 проекту постанови абзац третій пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» викладається у такій редакції: «Порядок розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку»	<p style="text-align: center;">Враховано по суті</p> <p>У преамбулі постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 р. № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» слова та цифри «підпункту 56.23.2 пункту 56.23» виключити.</p>

Національне агентство з питань запобігання корупції

3.	<p>Редакція абзацу тринадцятого пункту 6 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних може викликати непорозуміння між платниками податку та комісіями контролюючих органів при формуванні документів, необхідних для розгляду питання виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, оскільки поняття «серед інших» є невичерпним та не конкретизує перелік документів. Пропонуємо залишити діючу редакцію абзацу.</p>	<p>6. У разі коли за результатами автоматизованого моніторингу платник податку, яким складено та/або подано податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відповідає хоча б одному критерію ризиковості платника податку, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється.</p> <p align="center">...</p> <p>Платник податку, для розгляду питання виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, може подати серед інших такі документи:</p> <p align="center">...</p>	<p align="center">Враховано (залишити абзац у чинній редакції)</p> <p>6. У разі коли за результатами автоматизованого моніторингу платник податку, яким складено та/або подано податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відповідає хоча б одному критерію ризиковості платника податку, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється.</p> <p align="center">...</p> <p>Документами, необхідними для розгляду питання виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, можуть бути:</p> <p align="center">...</p>
4.	<p>Уточнення інформації у квитанції щодо документів, які подаються до комісії регіонального рівня у разі зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування</p>	<p>11. У квитанції про зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування зазначаються:</p> <p align="center">...</p> <p>3) пропозиція щодо надання платником податку пояснень та копій</p>	<p align="center">Враховано (викладено підпункт 3 пункту 11 у новій редакції)</p> <p>11. У квитанції про зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування зазначаються:</p> <p align="center">...</p>

		документів, необхідних для розгляду питання прийняття контролюючим органом рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі або відмову в такій реєстрації.	3) пропозиція щодо надання платником податку пояснень та копій документів відповідно до Порядку прийняття рішень про реєстрацію/ відмову в реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого Мінфіном.
Державна податкова служба України			
5.	Доповнити абзацом пункт 6 положенням щодо зазначення у рішенні про відповідність платника податку усієї наявної інформації, що свідчить про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, яка виявлена під час моніторингу господарських операцій, відображених у податкових накладних / розрахунках коригування, поданих для реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних, у тому числі податкових накладних / розрахунках коригування, реєстрацію яких зупинено.	6. У разі коли за результатами автоматизованого моніторингу платник податку, яким складено та/або подано податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відповідає хоча б одному критерію ризиковості платника податку, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється. ... У разі відповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з пунктом 8 додатка 1 у відповідних полях рішення зазначається детальна інформація, за якою встановлено відповідність критеріям ризиковості платника податку, тип операції (придбання /	Враховано доповнено відповідним новим абзацом «У рішенні про відповідність платника податку пункту 8 додатка 1 до цього Порядку комісія регіонального рівня зазначає усю наявну інформацію, що свідчить про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, виявлену під час моніторингу господарських операцій, відображених у податкових накладних/розрахунках коригування, поданих для реєстрації в Реєстрі, у тому числі податкових накладних/розрахунках коригування, реєстрацію яких зупинено.»

		<p>постачання), період здійснення господарської операції, код згідно з УКТЗЕД / ДКПІ / умовним кодом товару, податковий номер платника податку, задіяного в ризиковій операції, дата включення платника податку, задіяного в ризиковій операції, до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку.</p> <p>...</p>	
6.	<p>Зазначені пропозиції не враховують можливість реєстрації зупинених податкових накладних / розрахунків коригування датою подання для реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (автоматичної реєстрації, реєстрації за рішенням Комісій, реєстрації за рішенням суду), отримання інформації від правоохоронних органів щодо виявлених фактів участі платників податку у схемах формування, розповсюдження та використання</p>	<p>6. У разі коли за результатами автоматизованого моніторингу платник податку, яким складено та/або подано податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відповідає хоча б одному критерію ризиковості платника податку, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється.</p> <p>...</p> <p>Якщо за результатами розгляду інформації та копій документів, що свідчать про невідповідність платника податку пункту 8 додатка 1 до цього</p>	<p>Враховано (змінено редакцію)</p> <p>6. У разі коли за результатами автоматизованого моніторингу платник податку, яким складено та/або подано податкову накладну / розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, відповідає хоча б одному критерію ризиковості платника податку, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється.</p> <p>...</p> <p>Якщо за результатами розгляду інформації та копій документів, що свідчать про невідповідність платника</p>

<p>фіктивного податкового кредиту, отримання інформації від підрозділів податкового аудиту щодо порушення платниками податку на додану вартість податкового законодавства України, зокрема інформації щодо відсутності складських запасів (інвентаризація), фактичної відсутності задекларованих виробничих потужностей, фактичної відсутності фінансових розрахунків за придбаний/реалізований товар, неправомірності використання пільг та інше.</p> <p>Також, зазначені пропозиції, мають маніпулятивні та корупційні ризики, наприклад:</p> <ul style="list-style-type: none"> • можливість прорахунку несумлінними платниками податку періоду, за який комісія регіонального рівня не зможе розглянути питання відповідності / невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку 	<p>Порядку, комісією регіонального рівня прийняте рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, у такому рішенні зазначається:</p> <p>актуальна інформація щодо кодів податкової інформації, що стала підставою для розгляду питання про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку та ризикових операцій, відображених у попередньому рішенні про відповідність критеріям ризиковості платника податку. До такої інформації не застосовуються вимоги абзацу восьмого пункту шостого цього Порядку;</p> <p>інформація щодо операції, відображеної у податковій накладній/розрахунку коригування, дата подання для реєстрації в Реєстрі яких не раніше дати прийняття попереднього рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку.</p> <p>...</p>	<p>податку пункту 8 додатка 1 до цього Порядку, комісією регіонального рівня прийняте рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, у такому рішенні зазначається:</p> <p>актуальна інформація щодо податкової інформації, що стала підставою для розгляду питання про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку та ризикових операцій, відображених у попередньому рішенні про відповідність критеріям ризиковості платника податку. До такої інформації не застосовуються вимоги абзацу дев'ятого пункту шостого цього Порядку;</p> <p>інформація щодо операцій, відображених у податковій накладній/розрахунку коригування, дата подання для реєстрації в Реєстрі яких не раніше 180 днів до дати прийняття попереднього рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку. До такої інформації не застосовуються вимоги абзацу дев'ятого пункту шостого цього Порядку.</p>
--	--	--

<p>згідно з пунктом 8 додатка 1 до Порядку;</p> <ul style="list-style-type: none"> • зазначення комісіями регіонального рівня в рішенні про відповідність критеріям ризиковості платника податку тільки тих операцій, які платник зможе підтвердити документами. Таким чином, інші ризикові операції, що були не зазначені в рішенні, вже ніколи не будуть слугувати підставою для відповідності такого платника критеріям ризиковості згідно з пунктом 8 додатка 1 до Порядку; • прийняття комісією регіонального рівня рішення про відповідність платника податку пункту 6 додатка 1 до Порядку (не подано контролюючому органу податкової звітності з податку на додану вартість за два останніх звітних (податкових) періоди) з подальшим його виключенням (після подання податкової звітності з податку на додану вартість) з переліку ризикових платників, як наслідок фіктивна операція, відображена у 	<p>Якщо після виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, комісією регіонального рівня прийняте інше рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку, підставою для прийняття такого рішення не може бути операція, відображена у податковій накладній/розрахунку коригування, дата реєстрації яких в Реєстрі передує даті прийняття рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку або рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку.</p> <p>...</p>	
---	--	--

	<p>податковій накладній/розрахунку коригування, дата реєстрації яких в Єдиному реєстрі податкових накладних передують даті прийняття рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку, не зможе бути підставою для прийняття рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку.</p>		
7.	<p>Врахування механізму автоматичної реєстрації за результатами адміністративного оскарження рішення комісії регіонального рівня</p>	<p>6¹. У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку за результатами інформації та копій документів, поданих платником податку для підтвердження невідповідності критеріям ризиковості платника податку, наступного робочого дня після дати прийняття такого рішення підлягають автоматичній реєстрації податкові накладні/розрахунки коригування, якщо одночасно виконуються такі умови: реєстрація таких податкових накладних/розрахунків коригування зупинена на підставі відповідності</p>	<p>Враховано (змінено редакцію) 6¹. У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку за результатами інформації та копій документів, поданих платником податку для підтвердження невідповідності критеріям ризиковості платника податку, або прийняття комісією центрального рівня рішення про задоволення скарги та скасування рішення комісії регіонального рівня про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку, наступного робочого дня після дати прийняття такого рішення підлягають автоматичній реєстрації</p>

		<p>платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з рішенням, до якого подані інформація та копії документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;</p> <p>дата подання для реєстрації в Реєстрі таких податкових накладних/розрахунків коригування припадає на період, що не перевищує 180 днів до дати подання інформації та копій документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку;</p> <p>у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі операції в таких податкових накладних/розрахунків коригування не відповідає критеріям ризиковості здійснення операцій згідно з додатком 3 до цього Порядку та стосовно платника податку відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;</p>	<p>податкові накладні / розрахунки коригування, якщо одночасно виконуються такі умови:</p> <p>реєстрацію таких податкових накладних / розрахунків коригування зупинено на підставі відповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з рішеннями, прийнятими починаючи з дати останнього включення платника податку в перелік ризикових до дати подання інформації та копій документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку;</p> <p>дата подання для реєстрації в Реєстрі таких податкових накладних / розрахунків коригування припадає на період, що не перевищує 180 днів до дати подання інформації та копій документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про невідповідність критеріям ризиковості платника податку або рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про</p>
--	--	---	--

		<p>щодо таких податкових накладних/розрахунків коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 12 грудня 2019 р. № 520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»;</p> <p>у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до пункту 200¹.3 або 200¹.9 статті 200¹ Кодексу.</p>	<p>відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку;</p> <p>на початок операційного дня, протягом якого здійснюється така автоматична реєстрація в Реєстрі, операції в таких податкових накладних / розрахунків коригування не відповідають критеріям ризиковості здійснення операцій згідно з додатком 3 до цього Порядку та стосовно платника податку відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;</p> <p>щодо таких податкових накладних / розрахунків коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 12 грудня 2019 р. № 520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків</p>
--	--	---	---

			<p>коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»;</p> <p>у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати такі податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до пункту 200^{1.3} або 200^{1.9} статті 200¹ Кодексу.</p>
8.	<p>Врахування механізму автоматичної реєстрації за результатами адміністративного оскарження рішення комісії регіонального рівня</p>	<p>16¹. У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про врахування таблиці даних платника податку відповідно до пункту 16 цього Порядку податкові накладні/розрахунки коригування, реєстрація яких зупинена відповідно до пункту 1 додатка 3 до цього Порядку до дня, що передує даті прийняття рішення про врахування таблиці даних платника податку, підлягають автоматичній реєстрації в Реєстрі на п'ятий робочий день, що настає за днем прийняття такого рішення, якщо одночасно виконуються такі умови:</p> <p>відсутнє рішення контролюючого органу про неврахування такої таблиці</p>	<p>Враховано (змінено редакцію)</p> <p>16¹. У разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про врахування таблиці даних платника податку відповідно до пункту 16 цього Порядку або прийняття комісією центрального рівня рішення про задоволення скарги та скасування рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, податкові накладні/розрахунки коригування реєстрація яких зупинена відповідно до пункту 1 додатка 3 до цього Порядку до дня, що передує даті прийняття рішення про врахування таблиці даних платника податку або рішення про неврахування таблиці даних платника податку, якщо</p>

	<p>даних платника відповідно до пункту 19 цього Порядку;</p> <p>у податкових накладних/розрахунках коригування зазначені операції з кодами товарів згідно з УКТЗЕД/кодами послуг згідно з ДКПП/умовним кодом такого товару, що відображені у таблицях даних платника податку, врахованих комісією регіонального рівня, та операції у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі не відповідають критеріям ризиковості здійснення операцій згідно з додатком 3 до цього Порядку та стосовно платника податку відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;</p> <p>такі податкові накладні/розрахунки коригування складені та подані для реєстрації в Реєстрі не раніше календарного місяця, що передує місяцю, у якому комісією регіонального рівня прийняте рішення про врахування таблиці даних платника податку;</p>	<p>щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку, підлягають автоматичній реєстрації в Реєстрі на п'ятий робочий день, що настає за днем прийняття такого рішення, якщо одночасно виконуються такі умови:</p> <p>відсутнє рішення контролюючого органу про неврахування такої таблиці даних платника відповідно до пункту 19 цього Порядку;</p> <p>у податкових накладних / розрахунках коригування зазначені операції з кодами товарів згідно з УКТЗЕД/кодами послуг згідно з ДКПП/умовним кодом такого товару, що відображені у такій таблиці даних платника податку, та операції, які на початок операційного дня, протягом якого здійснюється така автоматична реєстрація в Реєстрі, не відповідають критеріям ризиковості здійснення операцій згідно з додатком 3 до цього Порядку та стосовно платника податку відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;</p>
--	--	---

		<p>щодо таких податкових накладних/розрахунків коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 12 грудня 2019 р. № 520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»;</p> <p>у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до пункту 200¹.3 або 200¹.9 статті 200¹ Кодексу.</p>	<p>такі податкові накладні / розрахунки коригування складені та подані для реєстрації в Реєстрі не раніше календарного місяця, що передує місяцю, у якому комісією регіонального рівня прийняте рішення про врахування таблиці даних платника податку або рішення про неврахування таблиці даних платника податку, якщо щодо такого рішення комісією центрального рівня задоволено скаргу та скасовано рішення комісії регіонального рівня про неврахування таблиці даних платника податку;</p> <p>щодо таких податкових накладних / розрахунків коригування платника податку комісією регіонального рівня не прийнято рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 12 грудня 2019 р. № 520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»;</p>
--	--	---	--

			у день такої автоматичної реєстрації в Реєстрі наявна сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати такі податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 або 200 ¹ .9 статті 200 ¹ Кодексу.
9.	Необхідна деталізація підстав для неврахування таблиці даних платника податку	<p>Додаток 6 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних</p> <p>РІШЕННЯ</p> <p>про врахування/неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість</p> <p>Підстави:</p> <p>...</p> <p>виявлення невідповідності визначених платником податку в таблиці даних видів діяльності наявним у платника податку основним засобам:</p> <hr/>	<p>Враховано</p> <p>Доповнити підставами щодо неврахування таблиці даних платника податку у такій редакції:</p> <p>«Підстави:</p> <p>...</p> <p>відсутність необхідних умов та/або обсягів матеріальних ресурсів для виробництва товарів, виконання робіт або надання послуг (відсутні відомості про об'єкти оподаткування, відсутнє придбання послуг оренди об'єктів оподаткування, послуг транспортування, послуг оренди місць зберігання товарно-матеріальних цінностей, послуг оренди місць зберігання паливно-мастильних матеріалів тощо) відповідно до поданої до контролюючих органів звітності:</p>

			<hr/> <p>(розшифрувати у разі необхідності) недостатня кількість трудових ресурсів, необхідних для здійснення господарської діяльності (за відсутності інформації щодо придбання послуг з виконання робіт, які необхідні для здійснення господарської діяльності):</p> <hr/> <p>(розшифрувати у разі необхідності) постачання сільськогосподарської продукції за відсутності придбання такої продукції, сплати земельного податку (сплати єдиного податку для платника податку, який перебуває на спрощеній системі оподаткування четвертої групи) та/або придбання пального, мінеральних добрив, допоміжних послуг з вирощування сільськогосподарської продукції за наявності земельних ділянок:</p> <hr/> <p>(розшифрувати у разі необхідності) відсутні пояснення до таблиці даних платника / у поясненні не достатньо інформації щодо сутності господарської діяльності платника податку</p> <hr/> <p>(розшифрувати у разі необхідності) ...»</p>
--	--	--	--

10.	<p>Необхідна деталізація підстав для неврахування таблиці даних платника податку</p>	<p>Додаток 7 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних РІШЕННЯ про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість</p> <p>Підстави: ... виявлення невідповідності визначених платником податку в таблиці даних видів діяльності наявним у платника податку основним засобам:</p> <hr/>	<p>Враховано</p> <p>Доповнити підставами щодо неврахування таблиці даних платника податку у такій редакції:</p> <p>«Підстави:</p> <p>... відсутність необхідних умов та/або обсягів матеріальних ресурсів для виробництва товарів, виконання робіт або надання послуг (відсутні відомості про об'єкти оподаткування, відсутнє придбання послуг оренди об'єктів оподаткування, послуг транспортування, послуг оренди місць зберігання товарно-матеріальних цінностей, послуг оренди місць зберігання паливно-мастильних матеріалів тощо) відповідно до поданої до контролюючих органів звітності:</p> <hr/> <p>(розшифрувати у разі необхідності) недостатня кількість трудових ресурсів, необхідних для здійснення господарської діяльності (за відсутності інформації щодо придбання послуг з виконання робіт, які необхідні для здійснення господарської діяльності):</p>
-----	--	---	--

			<p>(розшифрувати у разі необхідності)</p> <p>постачання сільськогосподарської продукції за відсутності придбання такої продукції, сплати земельного податку (сплати єдиного податку для платника податку, який перебуває на спрощеній системі оподаткування четвертої групи) та/або придбання пального, мінеральних добрив, допоміжних послуг з вирощування сільськогосподарської продукції за наявності земельних ділянок:</p> <hr/> <p>(розшифрувати у разі необхідності)</p> <p>відсутні пояснення до таблиці даних платника / у поясненні не достатньо інформації щодо сутності господарської діяльності платника податку</p> <hr/> <p>(розшифрувати у разі необхідності)»</p>
--	--	--	--

3. Заходи, вжиті для врегулювання розбіжностей

Проведено робочу зустріч 18 травня 2023 р. у режимі ZOOM-конференції за участі представників Державної податкової служби України, Міністерства фінансів України, Міністерства економіки України, Національного агентства з питань запобігання корупції, Державної регуляторної служби України, на якій обговорено та узгоджено зауваження до проекту постанови Кабінету Міністрів України.

На зазначеній робочій зустрічі від Міністерства фінансів України взяли участь:

Конюшенко Юрій Олексійович – директор Департаменту забезпечення координаційно-моніторингової роботи;

Вільхова Леся Анатоліївна – заступник директора Департаменту податкової політики – начальник управління непрямих податків;

Невінчана Лариса Євгенівна – заступник начальника управління непрямих податків – начальник відділу податку на додану вартість Департаменту податкової політики;

Дилдін Сергій Борисович – начальник відділу аналітичного забезпечення та моніторингу баз даних управління інформаційно-аналітичного забезпечення та моніторингу баз даних ДПС та Держмитслужби Департаменту забезпечення координаційно-моніторингової роботи;

Замай Маргарита Сергіївна – головний спеціаліст відділу податку на додану вартість управління непрямих податків Департаменту податкової політики.

За результатами проведеної робочої наради вирішено врахувати пропозиції Міністерства юстиції України, Національного агентства з питань запобігання корупції та Державної податкової служби України.

В. о. Міністра фінансів України

Роман ЄРМОЛИЧЕВ

