



Експертус

Цифрове видавництво

**Нові форми ПДВ-звітності та
ПН/РК,
строки їх реєстрації
і штрафи за порушення**



Питання вебінару

1. Як оновили форми ПН та РК та з якої дати їх застосовувати

2. Що змінили у формах ПДВ-звітності та коли за ними звітувати

3. Яких ПН/РК стосуються нові граничні строки реєстрації

4. Коли застосовують зменшені штрафи за несвоєчасну реєстрацію
ПН/РК

5. Як працює ЄРПН під час дії воєнного стану

6. Як змінили порядок прийняття рішень про блокування ПН/РК

01.04.2023 набирає чинності наказ Мінфіну від 28.12.2022 № 463 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України»

У новій редакції викладені

Форми податкових документів:

- ПН/РК;
- податкової декларації з податку на додану вартість;
- уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок;
- спрощеної податкової декларації з податку на додану вартість;
- уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість до спрощеної податкової декларації у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок.

Порядки заповнення:

- ПН (наказ Мінфіну від 31.12.2015 № 1307)
- Декларації з ПДВ (наказ Мінфіну від 28.01.2016 № 21)
- Спрощеної звітності з ПДВ (наказ Мінфіну від 21.10.2021 № 555)

Наказ № 463 набере чинності з 1 числа місяця, що настає за другим місяцем його офіційного опублікування. 02.02.2023 наказ було опубліковано.

Зміни у Порядку заповнення ПН

1. Змінили **правила заповнення порядкового номеру ПН** після знака дробу. Тут проставлятимуть:

- код «5» оператори при складанні ПН інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції,
- або «6» при постачаннях товарів, базою оподаткування для яких встановлено максимальні роздрібні ціни.

2. З'явився **новий тип причини ПН**, що не підлягають видачі покупцю/отримувачу - **21** "Складена на постачання послуг отримувачу (покупцю) нерезиденту, місце постачання яких розташоване на митній території України" (п. 8 Порядку № 1307).

Зміни у Порядку заповнення ПН

3. Встановили правила складання ПН за операціями з постачання послуг отримувачу (покупцю) нерезиденту, місце постачання яких розташоване на митній території України (п. 12 Порядку № 1307):

- у графі «не підлягає наданню отримувачу(покупцю)» зазначайте тип причини 21
- у графі "Отримувач (покупець)" - найменування (ПІБ) нерезидента та через кому країну, в якій зареєстрований покупець (нерезидент)
- у рядку "Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)" - умовний ІПН "500000000000"
- рядок "Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта" не заповнюйте.

Зміни у ПДВ-звітності

1. Привели у відповідність з діючими нормами ПК. Адже норма пункту 51 підрозділу II розділу XX ПК, яка передбачала що платники – сільгосптоваровиробники, внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації мають подавати разом із декларацією додаток ДС8, діяла до 01.01.2022. Тому:

- **у формі ПДВ-декларації прибрати:**

- поле 06, що заповнювали сільгосптоваровиробники, що внесені або які претендували на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації.

- у полі «Відмітки про подання до декларації» згадку про Додаток ДС8.

- **скасували Додаток ДС8** «Розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16-1 Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг (ДС8)» (виключили п. 12 Порядку № 21).

- **змінили Додаток 1**

2. З 01.01.2022 діє звільнення від імпортного ПДВ при ввезенні обладнання та комплектуючих для платників, що відповідають критеріям із п. 68 підрозд. 10 розд. XX ПК. Для контролю за їх дотриманням **змінили Додаток 5** «Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, **та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5)**» .

Зміни у формі декларації з ПДВ

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	HZ	Звітна
		012	HZN	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	HZY (рік)	HZM (місяць)	
03	Платник	HNAME		
		від HDDGV № HNDGV		
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))				
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	HTIN		
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	HNPDV		
05	Податкова адреса	НЛОС	Поштовий індекс	HZIP
			Телефон	HTEL
			Електронна адреса	HEMAIL
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги	HBD		

Аналогічно прибрали поле 07 в Уточнюючому розрахунку податкових зобов'язань з ПДВ

Зміни у Додатку 1

У розділі I Д1:

- графах 5 таблиці 1.1 та таблиці 1.2 замість ознаки здійснення с/г операцій проставляйте позначку «+» у разі здійснення операцій згідно з пунктами 198.5 та 199.1 ПК.
- у таблиці 1.1 додали розділ, в якому слід відображати незареєстровані у звітному періоді ПН, які склали за послугами, що отримали від нерезидента на митній території України. Підсумкове значення цього розділу щодо обсягу постачання (без ПДВ) та суми ПДВ переносимо до рядків 6.1 або 6.2 ПДВ-декларації (залежно від ставки - 20% чи 7%).

Зміни у Додатку 1 таблиця 1.1 розділу I (аналогічні зміни щодо ознаки с/г операцій у гр.5 таблиці 1.2 розділу I)

Розділ I. Податкові зобов'язання

Таблиця 1.1. Відомості про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

(грн)

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ППН)	Податкова накладна				сума податку на додану вартість		
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	основна ставка	ставка 7 %	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6			
За операціями на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною та ставками 7 % і 14 %:								
1	T11RXXXXG2	T11RXXXXG3D	T11RXXXXG4S	T11RXXXXG5	T11RXXXXG6			
2								
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1, 1.2 або 1.3 декларації)					R011G6			
За операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:								
1	T12RXXXXG2	T12RXXXXG3D	T12RXXXXG4S	T12RXXXXG5	T12RXXXXG6			
2								
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1, 4.2 або 4.3 декларації)					R012G6			

Ознака здійснення операції відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199

За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України

Підсумкове значення – до р. 6.1, 6.2 декларації

Зміни у Додатку 1

У розділі II Д1:

- у графі 5 таблиці 2.1 та графі 3.2 таблиці 2.2 замість відомостей про придбання платників за ПН, що складені з ознакою здійснення с/г операцій та їх коригування проставляйте позначку «+» у разі здійснення операцій з придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів.
- в таблицях 2.1 та 2.2 прибрати рядки, в яких сільгосптоваровиробники зазначали відомості про підсумкові обсяги придбань та суму ПДВ за операціями, визначеними статтею 16-1 Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України".

Зміни у Додатку 1 таблиця 2.1 розділу II (аналогічні зміни щодо ознаки с/г операцій у гр. 3.2 таблиці 2.2 розділу II)

Розділ II. Податковий кредит

Таблиця 2.1. Відомості про операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %

(грн)

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість		
		період складання місяць/рік	ознака касового методу**	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка	ставка 7 %	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	T21RXXXG2	T21RXXXG31 / T21RXXXG32	T21RXXXG4	T21RXXXG5	T21RXXXG6			
2								
3								
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:					R021G6			
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів					R0211G6			
усього за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу					R0212G6	R0212G7	x	x
за операціями, визначеними статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"					R0213G6	R0213G7	x	R0213G9

Ознака здійснення операцій з придбання необоротних активів

Зміни у Додатку 5

Заповнюють при здійсненні звільнених від ПДВ операцій із ввезення на МТУ у митному режимі імпорту обладнання та комплектуючих виключно для використання у власній виробничій діяльності та/або операцій з постачання товарів власного виробництва, - платники податку, які одночасно відповідають критеріям, визначеним п. 68 підрозд. 10 розд. XX ПК.

01	Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5)	011	HZ	Звітний
		012	HZN	Звітний новий
		013	HZU	Уточнюючий

<...>¶

Таблиця 4. Розрахунок окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу*

Значення до двох знаків після коми

Питома вага доходу, отриманого платником податку від реалізації продукції власного виробництва та продуктів її переробки, у загальній сумі доходу протягом звітного періоду становить понад 90 відсотків (%)**	R07G2
Відмітка про наявність виробничих потужностей, розташованих виключно на території населених пунктів, зазначених у пункті 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу***	R08G2

Оновлені форми застосовуйте

З 01.04.2023

- Оновлена форма ПН/РК
- З цієї дати зареєструвати в ЄРПН можна буде лише:
- ПН за новою формою, в т. ч. ті, що склали до 01.04.2023 та не зареєстрували в ЄРПН
 - РК за новою формою у т. ч. і ті, що склали до оформлених до цієї дати ПН

[Ідентифікатор нової форми ПН J1201014](#)

[Ідентифікатор нової форми Декларації J0200124](#)

З 01.05.2023

- Оновлена форма податкової декларації з ПДВ (**починаючи зі звітного періоду – квітень 2023 року**)
- Оновлена форма уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку із виправленням самотійно виявлених помилок – незалежно від того, до декларації якого періоду (*діє заборона на період дії воєнного стану для УР з показниками на зменшення ПЗ та/або декларування БВ за періоди до 02.2022 пп.69.1 підр.10 р. ХХ ПК*)

Закон України від 12.01.2023 № 2876-ХІ «Про внесення змін до розділу ХХ «Прикінцеві положення» Податкового кодексу України (далі – ПКУ) щодо відновлення обмеження перебування грального бізнесу на спрощеній системі оподаткування»



Закон № 2876 набрав чинності 08.02.2023

та вніс зміни до ПК на час дії воєнного стану + 6 місяців після місяця, в якому його буде припинено:

- подовжив граничні строки реєстрації ПН/РК (п. 89 підрозд. 10 розд. ХХ ПК)
- встановив новий розмір штрафів за порушення граничного строку встановленого п. 89 підрозд.10 розд. ХХ ПК для реєстрації ПН/РК (п. 90 підрозд. 10 розд. ХХ ПК)

Визначені пунктом 89 підрозділу 2 розділу ХХ Кодексу **строки реєстрації в ЄРПН застосовуються до ПН/РК**, граничний термін реєстрації в ЄРПН яких припадає на період з дати набрання чинності Законом № 2876-ІХ (тобто **з датою складання, починаючи з 16 січня 2023 року**), та діють тимчасово протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано

*Пресслужба Державної податкової служби України, опубліковано
03 березня 2023*

Граничні строки реєстрації ПН/РК

ПН/РК	Загальні строки (п. 201.10 ПК)	Воєнні строки (п. 89 підрозділу 2 розділу XX ПК)
складені в першій половині місяця (з 1-го по 15-й календарний день)	не пізніше останнього дня цього місяця	до 5-го числа включно наступного місяця
складені в другій половині місяця (з 16-го по останній календарний день)	не пізніше 15-го календарного дня наступного місяця	до 18-го числа включно наступного місяця
зменшувальні РК, складені на отримувачів — платників ПДВ	протягом 15 календарних днів з дня отримання РК покупцем	протягом 18 календарних днів з дня отримання РК покупцем
зведені ПН/РК, складені на підставі пунктів 198.5 та 199.1 ПК	протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем місяця, в якому вони складені	

Розмір штрафів за порушення граничних строків реєстрації ПН/РК в ЄРПН

Кількість календарних днів прострочення	Розмір штрафу, % від суми ПДВ, зазначеної в ПН/РК	
	загальний (п. 120-1.1 ПК)	під час війни (п. 90 підрозд. 2 розд. ХХ ПК)
до 15	10	2
від 16 до 30	20	5
від 31 до 60	30	10
від 61 до 365	40	15
від 366 і більше	50	25

Як застосовують штрафи



Відповідно до п. 11 підрозд. 10 розд. XX ПК штрафні санкції за наслідками перевірок, які здійснюють контролюючі органи, застосовуються **в розмірах, передбачених законом, чинним на день прийняття рішень** щодо застосування таких штрафних санкцій.



Пресслужба Державної податкової служби України, опубліковано 03 березня 2023 о 11:11
Тобто штрафи у розмірах, встановлених пунктом 90 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, застосовуються у разі порушення платником податку передбачених пунктом 89 підрозділу 2 розділу XX Кодексу граничних строків реєстрації ПН/РК у ЄРПН **із датою складання, починаючи з 16 січня 2023 року.**

При цьому порушення платником податку граничних строків реєстрації ПН/РК у ЄРПН, які припадають на період до дати набрання чинності Законом № 2876-IX (тобто застосовується до ПН/РК з датою складання не пізніше 15 січня 2023 року включно), тягне за собою накладання на такого платника податку штрафу у розмірах, встановлених пунктом 120¹.1 статті 120¹ Кодексу.

Розмір штрафів за порушення граничних строків реєстрації ПН/РК в ЄРПН

ПН/РК	База нарахування	Розмір штрафу
Складені на звільнені від ПДВ операції	Обсяг постачання без ПДВ	2% але не більше 1020 грн незалежно від кількості днів прострочення строку реєстрації
Складені на операції, що оподатковують за нульовою ставкою ПДВ		
Складені відповідно до п. 198.5 та п. 199.1 ПК		
Складені на суму перевищення мінімальної бази оподаткування над фактичною ціною постачання товарів/послуг (абз. 11 п. 201.4 ПК)		

Розмір штрафів за відсутність реєстрації ПН/РК в ЄРПН



Є два види штрафів, які пов'язані із порушенням строків реєстрації ПН/РК:

- за несвоєчасну реєстрацію ПН/РК — його застосовують до зареєстрованих із «простроченням» ПН/РК(п. 120-1.1 ПК);
- за нереєстрацію ПН/РК — такий штраф контролери застосовують, якщо виявляють незареєстровані ПН/РК (п. 120-1.2 ПК).

Є питання, як контролери застосовуватимуть штраф за п. 120-1.2 ПК (у розмірі 50% від суми податкового зобов'язання із ПН/РК або суми ПДВ за операцією, якщо ПН/РК не складено)? Цей штраф застосовують за відсутність реєстрації ПН/РК протягом строку, встановленого ст. 201 ПК.

Водночас для ПН/РК, складених починаючи з 16.01.2023, граничні строки реєстрації визначає п. 89 підрозд. 2 розд. ХХ ПК і штраф встановлений лише за порушення цих строків.

Тож виходить, що формально застосовувати штраф за відсутність реєстрації ПН/РК , складених починаючи з 16.02.2023 податківці не можуть. Втім, наразі офіційних роз'яснень з цього приводу немає.

Приймання ДПС електронних документів

Зміни, внесені законом № 2876 до пп. 69.18 п. 69 підрозд. 10 розд. XX ПК:

- на період воєнного стану надання електронних сервісів та приймання електронних документів від платників податків здійснюються у **робочі дні** з 8 години до 20 години (з 17.03.2022 було з 8 години до 18 години).
- в день, на який припадає граничний строк реєстрації ПН/РК, — з **0:00 до 24:00**.

- Операційний день триває в робочі дні з 8 години 00 хвилин до 20 години 00 хвилин
- Якщо граничні строки реєстрації ПН/РК припадають на вихідний, святковий або неробочий день, такий день вважається **операційним днем**.

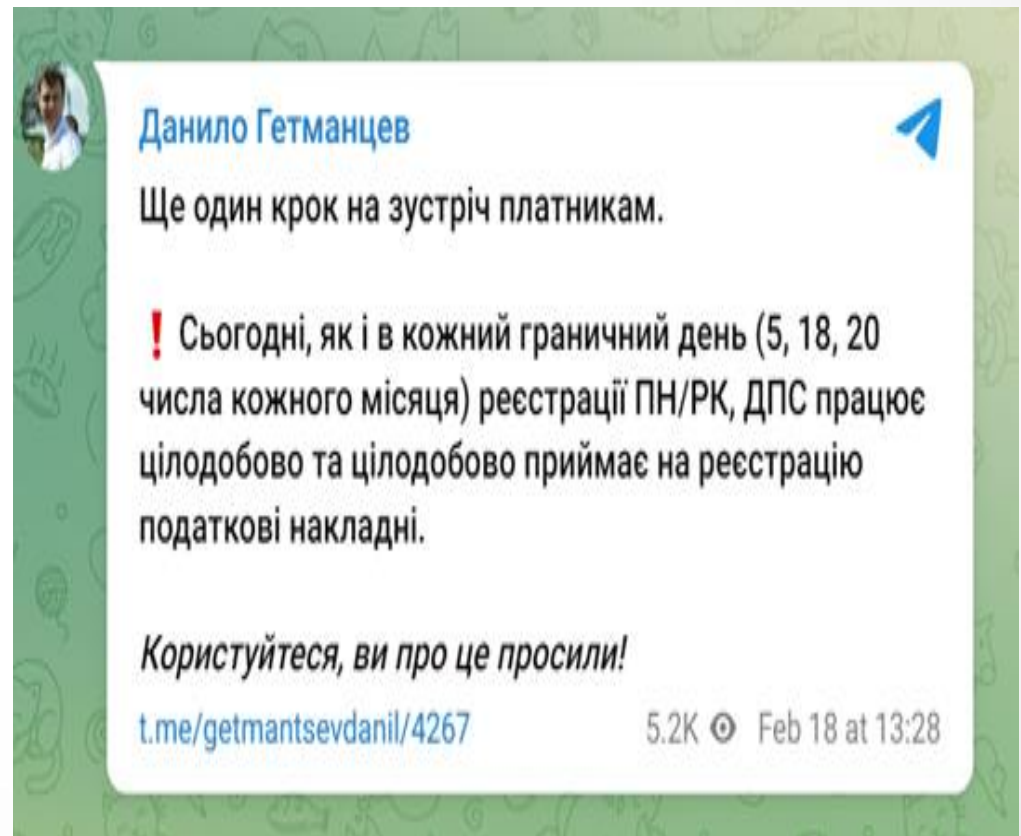
Пункт 3 Порядку ведення єдиного реєстру податкових накладних, затверджений Постановою КМУ від 29.12.2010 № 1246

Голова податкового комітету ВРУ Данило Гетманцев повідомив, що ДПС цілодобово прийматиме ПН/РК в граничні дні їх реєстрації — 5-го, 18-го, 20-го числа кожного місяця.

Тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, з метою захисту прав платників, збереження та захисту даних надання електронних сервісів та приймання електронних документів від платників податків здійснюються у **робочі дні** з 8 до 18 години (пп. 69.18 підрозд. 10 розд. ХХ ПК).

Отже, у період воєнного стану платник податку **не може зареєструвати ПН/РК в ЄРПН у святковий чи вихідний день, у тому числі, якщо такий день є граничним днем їх реєстрації.**

(ЗІР, категорія 101.16, **нечинний** з 08.02.2023)



Квитанція – не пізніше наступного операційного дня

На період воєнного стану

Квитанція про прийняття або неприйняття, або зупинення реєстрації щодо ПН/РК, поданих для реєстрації в ЄРПН протягом операційного дня, на який припадає граничний строк реєстрації ПН/РК, **надсилається платнику податку не пізніше наступного операційного дня.**

Якщо протягом наступного операційного дня після операційного дня, на який припадає граничний строк реєстрації ПН/РК, не надіслано квитанції про прийняття або неприйняття, або зупинення реєстрації ПН/РК, така податкова накладна вважається зареєстрованою в ЄРПН.

пп. 69.18 підрозд. 10 розд. ХХ ПК

Загальні норми

Квитанція в електронній формі надсилається платнику податку **протягом операційного дня** та є підтвердженням прийняття або неприйняття, або зупинення реєстрації ПН/РК .

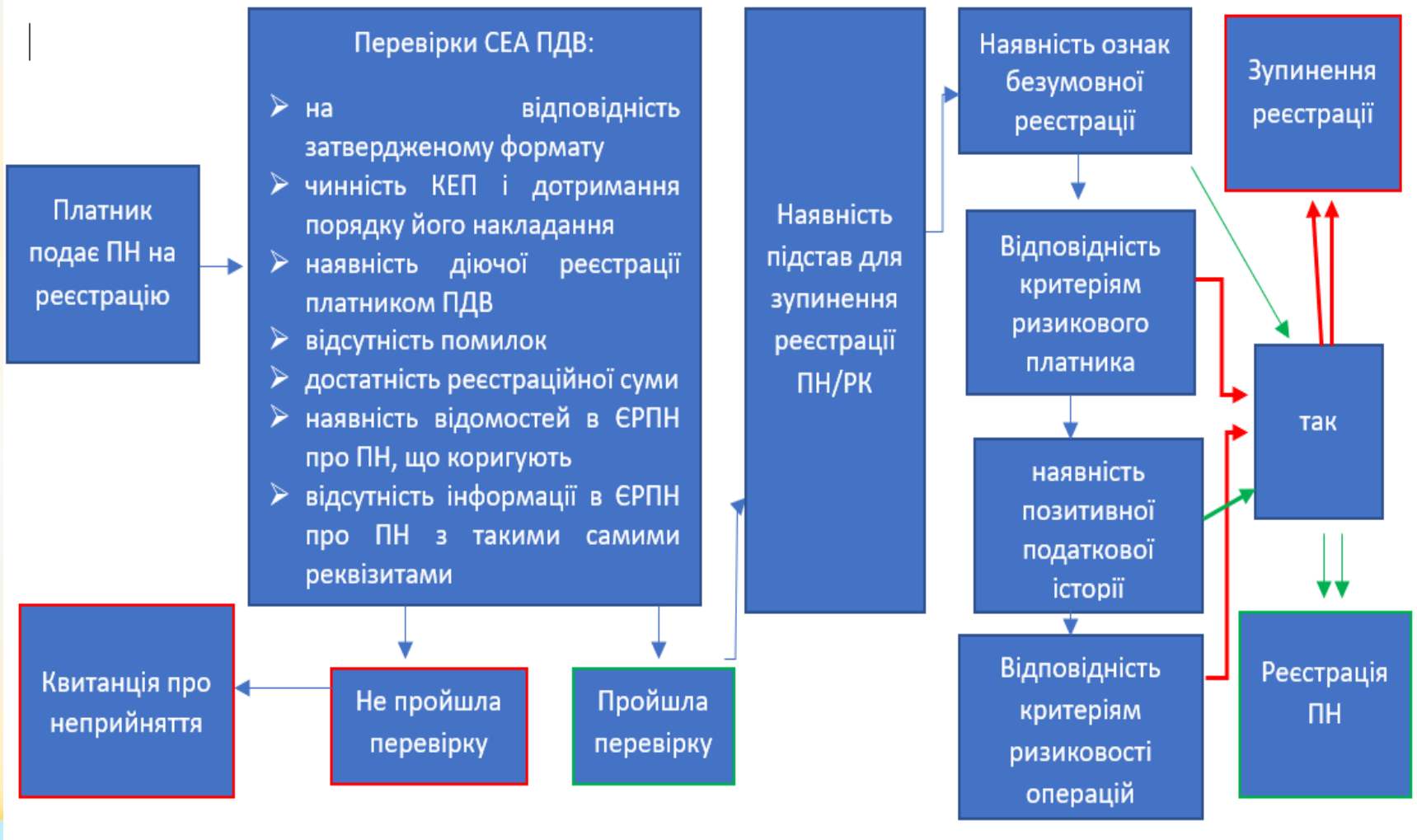
(п. 14 Порядку ведення єдиного реєстру податкових накладних, затвердженого Постановою КМУ від 29.12.2010 № 1246).

Якщо **протягом операційного дня** ДПС не надіслала квитанцію про прийняття або неприйняття, або зупинення реєстрації ПН/РК, вважають, що такі ПН/РК зареєстровані в ЄРПН

(п. 201.10 ПК)

Перевірка поданих на реєстрацію ПН/РК

Реєстрація ПН/РК



Якщо отримали квитанцію про зупинення реєстрації ПН/РК

- Керуйтеся вимогами Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого наказом Мінфіну від 12.12.2019 № 520 (**зміни, внесені наказом Мінфіну № 19 від 12.01.2023 діють з 08.03.2023**).
- Письмові пояснення та копії документів, зазначені у пункті 5 Порядку № 520, маєте право подати протягом **365 к. днів**, що настають за датою виникнення податкового зобов'язання, відображеного в ПН/РК **+ період дії воєнного стану** (п. 69.9 підроз.10 розд. XX ПК)
- Розгляд поданих документів здійснює Регіональна комісія

Рекомендації податківців щодо підготовки розблокувального пакету

Скористайтеся підходом «**звідки, хто, де, кому**»:

- **звідки** отримано товар (послугу), сировину (відносини з постачальниками),
- **хто** безпосередньо задіяний у господарській діяльності (наявність трудових ресурсів та підрядників);
- **де** здійснюється господарська діяльність (наявність виробничих ресурсів, обладнання, приміщень);
- **кому** реалізовано товар/послугу (відносини з покупцями).

У поясненнях до Повідомлення - опис особливостей діяльності, загальні відомості по підприємству (вид діяльності, штатний розпис, середня заробітна плата, наявність основних фондів, засобів виробництва, залишків), посилання на податкову звітність, хронологічний опис подій за відповідною операцією згідно з ПН. Подавайте Пояснення окремим документом та зазначте про це у полі «Пояснення»: *«Пояснення до Повідомлення додаються окремим документом на 3 арк., № п\п, найменування файлу документа»*

Пояснення для розблокування ПН

Письмові пояснення мають на меті підтвердити інформацію про здійснену господарську операцію, зазначену у заблокованій ПН/РК. Вони мають містити:

1. скорочені відомості про платника та інформацію про основні види діяльності;
2. інформацію про ПН чи РК, реєстрацію якої зупинили – номер, дата ПН, обсяг, сума податку, підстава блокування.
3. хронологічний опис подій за операцією, на яку склали заблоковану ПН/РК. Вкажіть підставу для складання ПН\РК з посиланням на норму ПК та підтверджуючий документ (банківська виписка, видаткова накладна, акт надання послуг);

Пояснення для розблокування ПН

При описі операції за якою склали ПН\РК податківці радять використовувати підхід «**звідки, хто, де, кому**»:

- **звідки** отримано товар\послугу, сировину (тобто відносини з постачальниками, перевізниками);
- **хто** безпосередньо задіяний у господарській діяльності (наявність трудових ресурсів та підрядників);
- **де** здійснюється господарська діяльність (наявність виробничих ресурсів, обладнання, складських приміщень);
- **кому** реалізовано товар/послугу (відносини з покупцями, перевізниками).

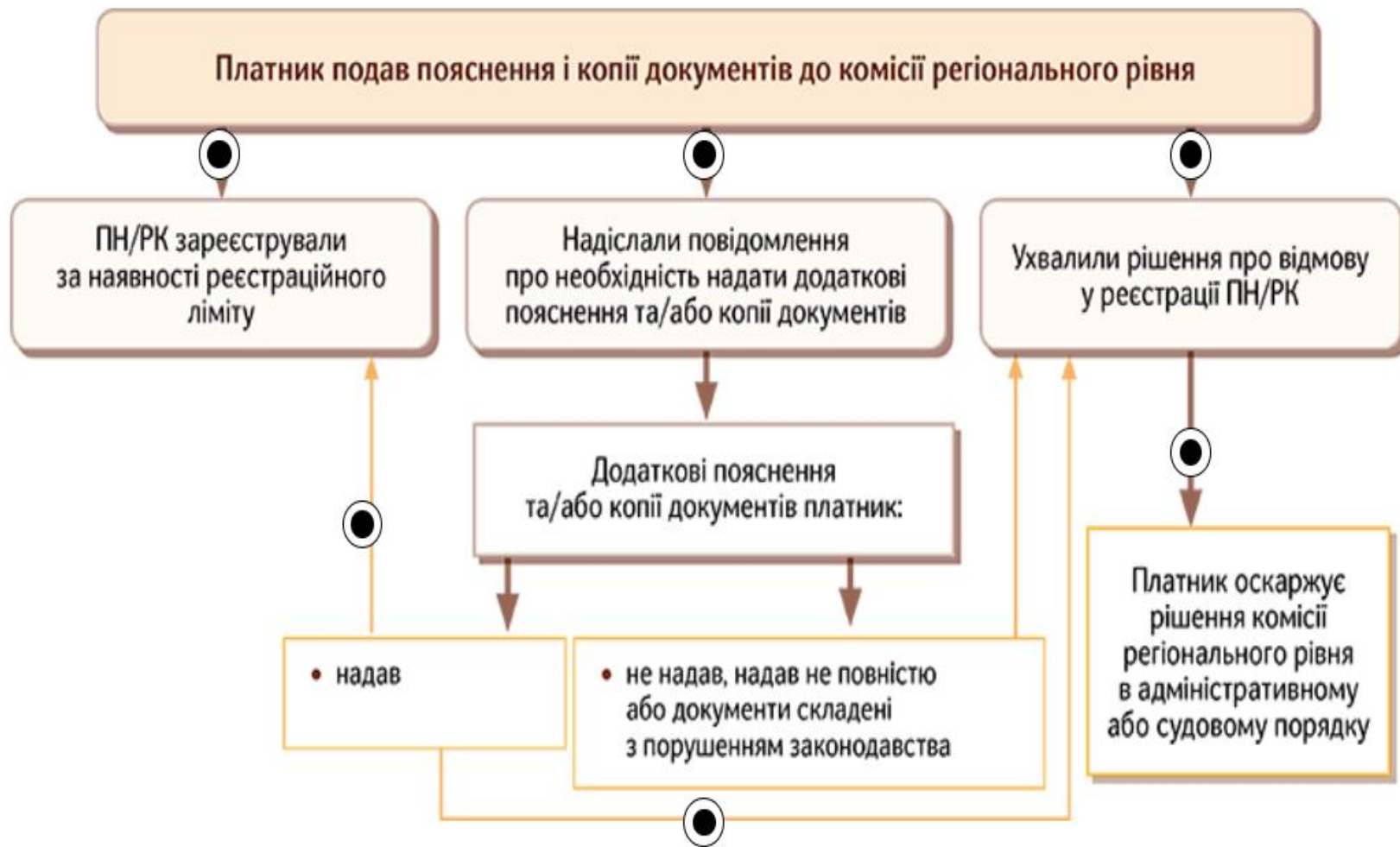
4. Наведені дані мають свідчити про достатність матеріально-технічної бази, трудових ресурсів для здійснення діяльності за відповідним КВЕД - наявність земельних ділянок, приміщень, обладнання, транспортних засобів і т. п. Вкажіть реєстраційний номер форми 20-ОПП, в якій повідомляли про ці об'єкти. Надайте оборотно-сальдову відомість з рахунку 10 «Основні засоби». Зазначте кількість працівників, їх середню заробітну плату.

5. **Наведіть перелік документів**, які надаєте на підтвердження вказаної у поясненні інформації відповідно до Порядку № 1165

Перелік документів необхідних для прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації ПН/РК

- договори, зокрема зовнішньоекономічні контракти, з додатками до них;
 - договори, довіреності, акти 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, зберігання і
 - транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи, інвентаризаційні описи, у т. ч. рахунки-фактури/інвойси, акти приймання-передачі товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм і галузевої специфіки, видаткові накладні;
 - розрахункові документи та/або банківські виписки з особових рахунків;
 - документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачено договором та/або законодавством (п. 5 Порядку № 520).
- **! Вказаний перелік не є вичерпним**

5 робочих днів комісія розглядає подані документи. Алгоритм ухвалення рішень



5 робочих днів на подання додаткових пояснень і документів



5 робочих днів

У разі отримання повідомлення про необхідність надання додаткових пояснень та/або документів, необхідних для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, платник податку може подати до контролюючого органу додаткові пояснення та копії документів на підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, **протягом 5-и робочих днів** з дня, наступного за днем отримання Повідомлення.

Додаткові письмові пояснення та копії документів платник податку подає до ДПС в електронній формі за допомогою засобів електронного зв'язку.

За результатами розгляду поданих **додаткових** пояснень та копій документів **комісія регіонального рівня протягом 5 робочих днів**, що настають за днем їх отримання, приймає рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Якщо платник податку не надав додаткових пояснень та копій документів на підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, комісія регіонального рівня приймає рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі **протягом 5-и робочих днів**, що настають за днем граничного строку їх подання.

Оновлення «Єдиного вікна подання електронної звітності» до версії 1.31.5.0 станом на 28.02.2023

Додано нові версії документів:

На виконання наказу Мінфіну від 12.01.2023 року № 19

J/F1412406 - Рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

J/F1407801 - Повідомлення про необхідність надання додаткових пояснень та/або документів, необхідних для розгляду питання прийняття комісією з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних головних управлінь Державної податкової служби України в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

J/F1307801 - Повідомлення про подання додаткових пояснень та/або документів, необхідних для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних».

Коли ухвалюють рішення про відмову у реєстрації

Якщо не надасте додаткових пояснень і документів на запит податківців, комісія відмовить у реєстрації відповідних ПН/РК. Таке рішення отримуєте протягом п'яти робочих днів після граничного строку подання додаткових пояснень (п. 9 Порядку № 520).

Окрім того, рішення про відмову у реєстрації ПН/РК ухваляють, якщо після отримання Повідомлення:

- не надали або надали частково додаткові письмові пояснення та копії документів, що підтверджують інформацію у заблокованій ПН/РК;
- надали копії документів, складених із порушенням законодавства (п. 10 Порядку № 520).

Рішення про реєстрацію або відмову у реєстрації ПН/РК набирає чинності в день, коли його ухвалили.

Якщо рішення ухвалили не на користь платника, можете **оскаржити** його в адміністративному або судовому порядку

Причини відмови у реєстрації

ТИПОВІ ПРИЧИНИ ВІДМОВИ У РЕЄСТРАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ/РОЗРАХУНКУ КОРИГУВАННЯ КОМІСІЯМИ РЕГІОНАЛЬНОГО РІВНЯ ТА ДПС



Державна
податкова
служба України

Як приклад:

- Підприємство виконує електромонтажні та висотні роботи.

До пояснення надано копії платіжних доручень, акти приймання-передачі виконаних робіт, угоди, штатний розпис. При цьому у штатному розписі відсутня посада електрика, не надано копії дозвільних документів на допуски до роботи з електричними мережами, відсутня інформація про підтвердження/залучення до виконання вказаних робіт спеціалістів зі сторонніх організацій, у податковій звітності платника податку не відображені доходи, нараховані та виплачені самозайнятим та/або фізичним особам за виконані роботи чи надані послуги.

- Податкові накладні на роботи з виготовлення емульсії бітумної дорожньої та послуги з перевезення асфальтобетонної суміші (постачання товарів, відмінних від придбаних, за відсутності умов та/або матеріальних ресурсів для виробництва таких товарів).

Надано договори, копію виписки з банку на оплату виконаних робіт, копії посвідчення водія, відповідно до форми 20-ОПП подано інформацію про наявність виробничих приміщень та придбання автомобілів у 2020 році, разом з цим не надано копії документів на придбання сировини для виробництва. Основні засоби невідображені у податковій звітності, зокрема додатку АМ до декларації з податку на прибуток та фінансовій звітності платника. Відсутні акти приймання передачі готової продукції, товарно-транспортні накладні на доставку ТМЦ.

До скарги – пояснення та копії документів з урахуванням причин відмови



Державна
податкова
служба України

У разі прийняття рішення комісією регіонального рівня про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в єдиному реєстрі податкових накладних – платник податків має право подати до ДПС скаргу на рішення комісії регіонального рівня, пояснення та копії документів з урахуванням/ виправленням зауважень/причин відмови у реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (відповідно до вимог 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»)

Подання скарги на рішення про відмову в реєстрації ПН

АЛГОРИТМ ПОДАННЯ СКАРГИ



Державна податкова служба України
Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з ВПП

на рішення про відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН

Скарга подається платником



протягом 10 робочих днів, що настають за днем отримання платником рішення, що оскаржується



в електронній формі засобами електронного зв'язку

Скарга підписується та подається

особисто платником податку або його уповноваженим представником



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;
 - номер та дату оскаржуваного рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН;
 - 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.
- Платник має право додавати до скарги пояснення та копії документів, які підтверджують інформацію, зазначену в ПН/РК, реєстрація яких зупинена.

Скарга подається окремо на кожне рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН.

Подання скарги на рішення про відмову в реєстрації ПН

Відповідно до абз. 2 п. 6 Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових, платник податку має право подати письмові пояснення та копії документів до декількох ПН/РК, якщо їх складено:

- на одного отримувача - платника податку за одним і тим самим договором
- або якщо в таких ПН/РК відображено однотипні операції (з однаковими кодами товарів згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) або за кодами послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг (ДКГТП).

Але скарга подається **на кожне окреме рішення** регіональної комісії про відмову у реєстрації ПН/РК.

Рішення Комісії ДПС за розглядом скарги платника є остаточними і не підлягають подальшому адмініскаргженню. Але їх можна оскаржити до суду.

Дякую за увагу!