ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів України

від 2018 р. №

**Порядок**

**зупинення реєстрації** [**податкової накладної**](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16/paran20#n20) **/ розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних**

**Загальна частина**

1. Цей Порядок визначає механізм зупинення реєстрації [податкової накладної](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16/paran20#n20) / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр).

2.  У цьому Порядку терміни вживаються у таких значеннях:

**моніторинг** – сукупність заходів та методів роботи органів ДФС, що виявляє за результатами проведення аналізу наявної інформації в Інформаційних ресурсах ДФС та/або за результатами проведення обробки та аналізу податкової інформації об’єктивні ознаки наявності ризиків порушення норм податкового законодавства;

**критерій оцінки ризиків**, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних визначений показник моніторингу, що характеризує ризик;

**ризик** порушення норм податкового законодавства (далі – ризик) – ймовірність складання та надання податкової накладної / розрахунку коригування для реєстрації в Реєстрі з порушенням норм підпункту «а»/«б» пункту 185.1 статті 185, підпункту «а»/«б» пункту 187.1 статті 187, абзаців перших пунктів 201.1, 201.7, 201.10 статті 201 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за наявності об’єктивних ознак неможливості здійснення операції з постачання товарів/послуг, дані про яку зазначено у такій податковій накладній / розрахунку коригування та/або ймовірності уникнення платником виконання свого податкового обов'язку.

**Автоматизований моніторинг відповідності податкових накладних / розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків**

3. Податкові накладні / розрахунки коригування, що подаються на реєстрацію в Реєстрі з метою оцінки ризиків, достатніх для їх зупинення, до проведення моніторингу, за результатами якого можливе зупинення їх реєстрації, перевіряються відповідно до таких ознак:

податкова накладна, яка не підлягає наданню отримувачу (покупцю) та/або складена за операцією, що є звільненою від оподаткування;

обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі в поточномумісяці, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування, становить менше 500 тисяч гривень та керівник – посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (включно) платників податку на додану вартість;

одночасно значення показників D та P, розрахованих у наведеному у цьому підпункті порядку, мають такі розміри: D>0,03, Р<Рм×1,4, де:

D – розрахункова величина, яка дорівнює S/T;

S – загальна сума сплачених за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування, сум єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування та податків і зборів (крім суми податку на додану вартість, сплаченої при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами;

T – загальна сума постачання товарів/послуг на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, яка зазначена платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування;

P – сума податку на додану вартість, зазначена платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі у звітному (податковому) періоді, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування;

Рм – найбільша місячна сума податку на додану вартість, зазначена у податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих платником податку в Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну / розрахунок коригування.

Значення показника D за останні 12 календарних місяців обраховується ДФС станом на перше число календарного місяця та кожного 10 числа стає доступним платнику в електронному кабінеті.

4. У разі якщо за результатами перевірки податкової накладної / розрахунку коригування визначено, що податкова накладна / розрахунок коригування відповідає одній з ознак, визначених у пункті 3 цього Порядку, така податкова накладна / розрахунок коригування не підлягає моніторингу та підлягає реєстрації в Реєстрі.

1. Податкові накладні / розрахунки коригування, які підлягають моніторингу, перевіряються на відповідність критеріям ризиковості платника податку, критеріям ризиковості здійснення операцій та показникам позитивної історії платника податку.
2. У разі якщо за результатами моніторингу платник податків, яким складено податкову накладну / розрахунок коригування, відповідає критеріям ризиковості платника податку, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється.
3. У разі якщо за результатами моніторингу податкова накладна / розрахунок коригування відповідає критеріям ризиковості здійснення операції, крім податкових накладних / розрахунків коригування, складених платником податку, який має позитивну податкову історію, реєстрація такої податкової накладної / розрахунку коригування зупиняється.
4. ДФС формує та веде у відкритому доступі Реєстр зупинених податкових накладних / розрахунків коригування (далі – Реєстр зупинених ПН/РК) за формою відповідно до додатка 1 до цього Порядку та щодня опубліковує його на своєму офіційному веб-сайті.
5. Протягом місяця з дня набрання чинності цим порядком Реєстр зупинених податкових накладних / розрахунків коригування функціонує в тестовому режимі.
6. Критерії ризиковості платника податку, критерії ризиковості здійснення операцій, перелік показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податків, визначає ДФС та направляє на погодження Мінфіну.

Проекти актів, які затверджують критерії ризиковості платника податку, критерії ризиковості здійснення операцій, перелік показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податків, ДФС направляє на розгляд Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики.

Мінфін погоджує або направляє ДФС на доопрацювання визначені у цьому пункті критерії та перелік, з урахуванням зауважень Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики, за їх наявності.

Після погодження визначених у цьому пункті критеріїв та переліку ДФС оприлюднює їх на офіційному веб-сайті ДФС.

1. ДФС розраховує показники для визначення позитивної податкової історії платника податків кожного 10 числа місяця, наступного за звітним. Розраховані показники стають доступними для платника в електронному кабінеті.

**Зупинення/реєстрація зупиненої податкової накладної /**

**розрахунку коригування в Реєстрі**

1. У разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі платнику податку протягом операційного дня контролюючий орган в автоматичному режимі надсилає (в електронному вигляді у текстовому форматі) квитанцію про зупинення реєстрації такої податкової накладної / розрахунку коригування. Така квитанція є підтвердженням зупинення такої реєстрації.
2. У квитанції про зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування зазначаються:

а) порядковий номер та дата складання податкової накладної / розрахунку коригування;

б) номер за порядком, номенклатура товарів/послуг продавця, код товару згідно з УКТ ЗЕД / послуги згідно з ДКПП щодо господарської операції, стосовно якої зупинена реєстрація податкової накладної / розрахунку коригування;

в) критерій(ї) ризиковості платника податку та/або критерій(ї) ризиковості здійснення операцій, на підставі якого(их) було здійснено зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі, із розрахованим показником за кожним критерієм, якому відповідає платник податку;

г) пропозиція щодо надання платником податку пояснень та копій документів, достатніх для прийняття контролюючим органом рішення про реєстрацію такої податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі.

1. Перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі, включає в себе:

договори, у тому числі зовнішньоекономічні контракти, з додатками до них;

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

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

розрахункові документи та/або банківські виписки з особових рахунків;

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

1. Письмові пояснення та копії документів, зазначених у пункті 14 цього Порядку, платник податку має право подати до контролюючого органу протягом 365 календарних днів, що настають за датою виникнення податкового зобов’язання, відображеного у такій податковій накладній / розрахунку коригування.
2. Письмові пояснення та копії документів, зазначених у пункті 14 цього Порядку, платник податку подає до ДФС в електронному вигляді засобами електронного зв’язку, визначеними ДФС, з урахуванням вимог законів України [«Про електронний цифровий підпис](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/852-15)», [«Про електронні документи та електронний документообіг](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/851-15)» та нормативно-правового акта щодо порядку обміну електронними документами з контролюючими органами.
3. ДФС розміщує та постійно оновлює на офіційному веб-сайті відомості щодо засобів електронного зв'язку ДФС, якими може подаватися інформація за встановленою формою.
4. Письмові пояснення та копії документів, подані платником податків до контролюючого органу відповідно до пункту 15 цього Порядку, розглядаються комісіями контролюючих органів (далі – Комісії).
5. Комісії контролюючих органів складаються з Комісій Головних управлінь ДФС у областях, м. Києві та Офісі великих платників ДФС (далі – Комісії регіонального рівня) та Комісії ДФС (далі – Комісія центрального рівня).
6. Зазначені комісії приймають рішення про:

реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі;

відмову у реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі.

1. Підставами для прийняття комісіями рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування є:

ненадання платником податку письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, до якої/якого застосована процедура зупинення реєстрації;

ненадання платником податку копій документів відповідно до підпункту «г» пункту 13 цього Порядку;

надання платником податку копій документів, які складені з порушенням законодавства та/або не є достатніми для прийняття Комісіями рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування.

1. Рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку підлягає реєстрації в Реєстрі зупинених ПН/РК.
2. Рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі набувають чинності після їх реєстрації в Реєстрі зупинених ПН/РК.
3. Комісією регіонального рівня протягом п’яти робочих днів, що настають за днем отримання пояснень та документів, поданих відповідно до пункту 15 цього Порядку:

по платниках із обсягом постачання, зазначеним в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих в поточному місяці у Реєстрі, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування, менше 30 мільйонів гривень приймається рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування, здійснюється реєстрація його в Реєстрі зупинених ПН/РК та надсилається платнику податків у порядку, встановленому статтею 42 розділу ІІ Кодексу;

по платниках із обсягом постачання, зазначеним в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих в поточному місяці у Реєстрі, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування, більше 30 мільйонів гривень включно приймається рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування, яке попередньо реєструється в Реєстрі зупинених ПН/РК та надсилається до Комісії центрального рівня.

1. Комісія центрального рівня протягом семи робочих днів, що настають за днем отримання пояснень та документів відповідно до пункту 15 цього Порядку, але не раніше отриманого рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі Комісії регіонального рівня, може прийняти інше рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі. Прийняте Комісією центрального рівня рішення реєструється у Реєстрі зупинених ПН/РК та надсилається платнику податків у порядку, встановленому статтею 42 розділу ІІ Кодексу, а рішення Комісії регіонального рівня скасовується.
2. На період тестування Реєстру зупинених ПН/РК рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі набувають чинності з дня їх приймання. Рішення Комісій регіонального та центрального рівнів в тестовий період приймаються та надсилаються платнику без їх реєстрації в Реєстрі зупинених ПН/РК.

27. Якщо Комісією центрального рівня у визначені пунктом 25 терміни не прийнято інше рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі, рішення Комісії регіонального рівня набуває чинності та надсилається платнику податків у порядку, встановленому статтею 42 розділу ІІ Кодексу.

28. Рішення про відмову у реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

29. Податкова накладна / розрахунок коригування, реєстрацію якої в Реєстрі було зупинено, реєструється у день настання однієї з таких подій:

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

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

в) не прийнято та/або не зареєстровано у Реєстрі зупинених ПН/РК Комісіями протягом термінів, встановлених у пунктах 24 та 25 цього Порядку, рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі.

**Таблиця даних платника податку**

30. Платник податку має право подати до ДФС інформацію (далі – Таблиця даних платника податку) за встановленою формою згідно з додатком 3 до цього Порядку.

31. У Таблиці даних платника податку зазначаються :

види економічної діяльності відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності ([КВЕД ДК 009:2010](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/vb457609-10));

коди товарів згідно з [УКТ ЗЕД](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/584%D0%B0-18/paran3#n3), що постачаються (виготовляються) та/або придбаваються (отримуються) платником податку;

коди послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг  ([ДК 016–2010](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/v457a609-10/paran133#n133)), що постачаються (виготовляються) та/або придбаваються платником податку.

32. Таблиця даних платника податку подається із поясненням платника податків, в якому зазначається господарська діяльність, із можливим посиланням на податкову та іншу звітність платника податку.

33. Таблиця даних платника податку із поясненнями розглядається Комісіями регіонального рівня протягом п’яти робочих днів, що настають за днем її отримання.

34. Комісії регіонального рівня приймають рішення щодо врахування або неврахування Таблиці даних платника податків.

35. Інформація щодо прийнятого рішення відповідно до пункту 34 цього Порядку протягом операційного дня стає доступна платнику податків в електронному кабінеті.

36. В рішенні про неврахування Таблиці даних платника податку в обов’язковому порядку зазначається причина такого неврахування.

37. Таблиця даних платника податку враховується ДФС в автоматичному режимі, якщо така таблиця подається:

платниками – сільськогосподарськими товаровиробниками, що внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до [Закону України](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1877-15) «Про державну підтримку сільського господарства України», та/або сільськогосподарськими підприємствами, які на 31 грудня 2016 року застосовували спеціальний режим оподаткування відповідно до [статті 209](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran5191#n5191) Кодексу (в редакції, що діяла на 31 грудня 2016 року), що мають власні (право власності / користування) та/або орендовані земельні ділянки, загальна площа яких понад 200 га включно станом на 1 січня та що задекларовані до 20 лютого поточного року (до 20 лютого поточного року враховується наявність за звітний період попереднього року), та у ній зазначено коди згідно з УКТ ЗЕД постачання (виготовлення) таких груп товарів:

|  |  |
| --- | --- |
| 01 | живі тварини; |
| 03 | риба і ракоподібні, молюски та інші водяні безхребетні; |
| 04 | молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені; |
| 07 | овочі та деякі їстівні коренеплоди і бульби; |
| 08 | їстівні плоди та горіхи; шкірки цитрусових або динь; |
| 10 | зернові культури; |
| 12 | насіння і плоди олійних рослин; інше насіння, плоди та зерна; технічні або лікарські рослини; солома і фураж; |

платниками, у яких значення показників D та P, розрахованих у порядку, наведеному у пункті 4 цього Порядку, мають такі розміри: D > 0,02, P < Pм х 1,4, та обсяг постачання товарів/послуг у податкових накладних / розрахунках коригування, складених за останні 12 місяців в Реєстрі, зазначених в Таблиці даних платника податку, становить більше 25 відсотків загального обсягу постачання за останні 12 місяців.

38. У разі якщо до контролюючого органу надійшла податкова інформація, що свідчить про надання платником недостовірної інформації, в Таблиці даних платника податку, яка була врахована, в тому числі в автоматичному режимі, Комісії мають право прийняти рішення про неврахування Таблиці даних платника податку.

39. Якщо Таблиця даних платника податку була врахована відповідно до пункту 37 цього Порядку, після прийняття Комісією регіонального рівня рішення про неврахування цієї Таблиці даних платника податку така Таблиця даних платника податку в подальшому підлягає розгляду відповідно до пункту 33 цього Порядку.

40. Якщо Таблиця даних платника податку врахована ДФС з 1 липня 2017 року, в подальшому реєстрація податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі з операцій, вказаних в Таблиці даних платника податку, не підлягає зупиненню.

41. Таблиця даних платника податку подається платником податку в електронному вигляді засобами електронного зв’язку, визначеними ДФС, з урахуванням вимог законів України [«Про електронний цифровий підпис](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/852-15)», [«Про електронні документи та електронний документообіг](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/851-15)» та нормативно-правового акта щодо порядку обміну електронними документами з контролюючими органами.

42. ДФС постійно розміщує на офіційному веб-сайті відомості щодо засобів електронного зв’язку ДФС, якими може подаватися Таблиця даних платника податку.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_