ЗАТВЕРДЖЕНО

постановою Кабінету Міністрів України

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 р. № \_\_\_\_\_\_\_\_

ЗМІНИ,
що вносяться до порядків, 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:

1) доповнити пунктом 21 такого змісту:

«21. У цьому Порядку при здійсненні автоматизованого моніторингу відповідності податкової накладної / розрахунку коригування критеріям оцінки ступеня ризиків використовуються такі показники:

1) показник D, який розраховується за такою формулою:

D = S/T,

де S - загальна сума сплачених платником податку та його відокремленими підрозділами сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, за період, що припадає на останні 12 звітних (податкових) періодів, які передують календарному місяцю, у якому податкову накладну / розрахунок коригування прийнято для реєстрації в Реєстрі та за які настав граничний строк сплати суми податку на додану вартість;

T - загальна сума постачання товарів/послуг на митній території України, що оподатковуються за ставками, визначеними статтею 193 Кодексу, зазначена платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування до податкової накладної, зареєстрованих у Реєстрі за операціями у періоді, що припадає на останні 12 звітних (податкових) періодів, які передують календарному місяцю, у якому податкову накладну / розрахунок коригування прийнято для реєстрації в Реєстрі та за які настав граничний строк сплати суми податку на додану вартість;

2) показник Рпоточ – сума податку на додану вартість, зазначена платником податку в податковій накладній / розрахунку коригування, зареєстрованими в Реєстрі у поточному календарному місяці, з урахуванням прийнятої для реєстрації в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування.

3) показник Pмакс, який розраховується за такою формулою:

Pмакс = Pнайб х 1,4,

де Pнайб - найбільша місячна сума податку на додану вартість, зазначена платником податку у податкових накладних / розрахунках коригування до податкової накладної, зареєстрованих в Реєстрі за операціями останніх 12 звітних (податкових) періодів, які передують місяцю, в якому податкову накладну / розрахунок коригування прийнято для реєстрації в Реєстрі, та за які настав граничний строк подання декларації з податку на додану вартість.

Значення показника D, Рпоточ та Pмакс відображається в електронному кабінеті.»;

2) підпункт 3 пункту 3 викласти у такій редакції:

«3) одночасно виконуються такі умови:

загальна сума податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому прийнято для реєстрації в Реєстрі податкову накладну / розрахунок коригування, платником податку та його відокремленими підрозділами, якими подано податкову накладну / розрахунок коригування на реєстрацію в Реєстрі, становить більше 10 млн. гривень;

значення показника D становить більше 0,05;

значення показника Pпоточ є меншим ніж значення Рмакс;»;

3) у пункті 6:

абзац дванадцятий виключити;

в абзаці двадцять сьомому слово «дев’ятим» замінити словом «одинадцятим»;

після абзацу тридцять п’ятого доповнити новим абзацом такого змісту:

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

У зв’язку з цим абзац тридцять шостий вважати абзацом тридцять сьомим;

4) в абзаці першому пункту 61 після слів «податку за результатами» доповнити словом «розгляду»;

5) у пункті 19:

абзац перший викласти у такій редакції:

«19. Комісії контролюючих органів приймають рішення про неврахування таблиці даних платника податку (додаток 7), врахованої відповідно до пунктів 16 та/або 18 цього Порядку, та комісія центрального рівня приймає рішення про неврахування таблиці даних платника податку, врахованої відповідно до рішення про задоволення скарги щодо рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, 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:»;

доповнити новими абзацами такого змісту:

«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.»;

6) у додатку 2 до Порядку:

пункт 2 викласти у такій редакції:

«2. Одночасно виконуються такі умови:

у прийнятих для реєстрації та зареєстрованих в Реєстрі податкових накладних / розрахунках коригування протягом шести послідовних місяців, що передують місяцю, у якому прийнято для реєстрації в Реєстрі податкову накладну / розрахунок коригування, платником податку відображені операції з придбання товарів/послуг за кодами товару/послуги згідно з УКТЗЕД / Державного класифікатора продукції та послуг, обсяг за якими становить не менше 75 відсотків від загального обсягу придбання у цьому періоді (кількість таких кодів згідно з УКТЗЕД/ Державного класифікатора продукції та послуг не більше чотирьох);

у прийнятих для реєстрації та зареєстрованих в Реєстрі податкових накладних / розрахунках коригування протягом шести послідовних місяців, що передують місяцю, у якому прийнято для реєстрації в Реєстрі податкову накладну / розрахунок коригування, платником податку відображені операції з постачання товарів/послуг за одним і тим самим кодом товару/послуги згідно з УКТЗЕД/ Державного класифікатора продукції та послуг, обсяг за яким становить не менше 75 відсотків від загального обсягу постачання у цьому періоді;

значення показника D становить більше 0,05;

значення показника Pпоточ є меншим ніж значення Рмакс.»;

пункт 5 викласти у такій редакції:

«5. Середньомісячна сума сплаченого податку на доходи фізичних осіб в розрахунку на одну фізичну особу, якій нараховано дохід у вигляді заробітної плати, перевищує суму податку на доходи фізичних осіб, розраховану з подвійного розміру мінімальної заробітної плати у відповідному місяці, за умови, що середньомісячна чисельність працюючих за останні 12 місяців становить не менше п’яти осіб.

При цьому період 12 місяців обраховується від останнього звітного періоду, передбаченого для подання податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, граничний термін подання якого настав.»;

доповнити пунктами 7 та 8 такого змісту:

«7. Одночасно виконуються такі умови:

загальна сума податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому прийнято для реєстрації в Реєстрі податкову накладну / розрахунок коригування, платником податку та його відокремленими підрозділами, якими подано податкову накладну / розрахунок коригування на реєстрацію в Реєстрі, становить більше 1 млн. гривень;

значення показника D становить більше 0,05;

значення показника Pпоточ є меншим ніж значення Рмакс.

8. Для платника податку протягом 36 послідовних звітних (податкових) періодів, що передують поточному місяцю, одночасно виконуються так умови:

у платника податку та його відокремлених підрозділів відсутня заборгованість зі сплати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування та податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС;

податкова звітність та звітність щодо нарахованих сум єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування подана до контролюючого органу без порушення строків для подання такої звітності;

податкова накладна / розрахунок коригування подавана для реєстрації в Реєстрі без порушення визначених Кодексом строків;

середньомісячний обсяг постачання, зазначений платником податку на додану вартість в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних перевищує 500 тис. гривень.

При цьому в поточному місяці:

значення показника D становить більше 0,05;

значення показника Pпоточ є меншим ніж значення Рмакс.»;

2. Додатки 6 та 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 викласти у такій редакції:

|  |
| --- |
| «Додаток 6до 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**

\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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:
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Голова комісії з питаньзупинення реєстрації податковоїнакладної / розрахункукоригування в Єдиному реєстріподаткових 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 7до 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 |

### **РІШЕННЯза результатами розгляду скарги щодо рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку**

\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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 статті 56 Податкового кодексу України:

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

  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 питаньзупинення реєстрації податковоїнакладної / розрахункукоригування в Єдиному реєстріподаткових 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.».

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