

<b>БЕЗУМОВНА РЕЄСТРАЦІЯ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ 2023*</b>	
<b>Ознаки безумовної реєстрації («відсікаючі» критерії)</b>	<b>Пояснення</b>
<b>1. Складання ПН, яка не підлягає наданню отримувачу або за операцією, яка звільнена від оподаткування (пп. «1» п. 3 Порядку № 1165)</b>	
<p>Такі ПН мають такі ознаки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>у лівому верхньому кутку вказаний тип причини та проставлена позначка «X», що ПН не видається отримувачу (покупцю), з типами причин «01»-«15», «21»;</li> <li>у лівому верхньому кутку здійснюється позначка «X» в полі «Складена на операції, звільнені від оподаткування».</li> </ul> <p>Це ПН на умовне постачання, «компенсуючі» ПН (п. 198.5 ПКУ), пропорційний розподіл податкового кредиту (ст. 199 ПКУ), тимчасові положення (підрозд. 2 Перехідних положень ПКУ), міжнародні договори (угоди) та ін.</p>	<p>Такі ПН не дають нікому права на податковий кредит, тому й немає потреби їх блокувати. Однак РК до таких ПН в дійсній роботі СМКОР безумовній реєстрації не належать (і не згадуються у пп. «1» п. 3 Порядку № 1165)</p>
<b>2. Невеликі обсяги постачань та обмежена пов'язаність керівника з іншими юрособами (пп. «2» п. 3 Порядку № 1165)</b>	
<p>2.1. Обсяг постачання в поточному місяці (ракується за зареєстрованими в ЄРПН протягом поточного місяця ПН/РК та поданою на реєстрацію ПН; суми для визначення поставок беруться без ПДВ)</p> <p>2.2. Обсяг постачання з одним платником ПДВ за місяць <math>\leq</math> 500 тис. грн (у підрахунок беруть участь всі операції зі ставками ПДВ 20%, 14%, 7%, 0%, «без ПДВ»)</p> <p>2.3 Сума сплаченого ПДВ за попередній місяць &gt; 20 тис. грн</p> <p>2.4. Керівник не займає таку посаду більш, ніж у 3-х платників ПДВ</p>	<p>Замалі обсяги не дають можливості реалізувати значні фіктивні схеми</p>
<b>3. Достатність податкового навантаження і незначне зростання місячної суми ПДВ (пп. «3» п. 3 Порядку № 1165)</b>	
<p><b>3.1. Вимоги до податкового навантаження (D):</b>  <math>D &gt; 5\%</math> (показник D можна знайти в електронному кабінеті)</p> <p><b>3.2. Вимоги до суми ПДВ за місяць:</b>  <math>P = P_m \times 1,4</math></p> <p><b>3.3. Сплачений ПДВ за 12 міс. &gt; 1 млн грн (≈83,3 тис. грн/місяць)</b></p>	<p>Податкове навантаження (умова 3.1) ракується на перше число місяця: <math>D = S \times 100\% / T</math>, де:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>S – податки, збори, ЄСВ, крім імпортного ПДВ за останні 12 місяців;</li> <li>T – загальна сума постачання за останні 12 місяців (за ставками 20%, 7%, 14% та 0%).</li> </ul> <p>Умова 3.2 означає, що ПДВ з урахуванням ПН за період не має значних відхилень від звичайного для підприємства. У формулі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>P – сума ПДВ у зареєстрованих у звітному місяці ПН/РК з урахування поданої на реєстрацію ПН;</li> <li>P<sub>m</sub> – найбільша місячна сума ПДВ за останні 12 місяців, зазначена у ПН/ РК, які зареєстровані в ЄРПН</li> </ul>
<b>4. Стандартний набір поставлених товарів, робіт, послуг для платника податку (пп. «4» п. 3 Порядку № 1165)</b>	
<p>Код УКТ ЗЕД/ДКПП відповідає тим, які були зазначені у Таблиці даних платника податку, яка була врахована ДПС</p>	<p><u>Таблиця даних</u> – це таблиця з зазначеними кодами товарів/послуг, які є звичайними для діяльності платника ПДВ. Вона подається у процедурі розблокування ПН/РК. Надалі система має пропускати аналогічні ПН/РК, які були розблоковані по такій Таблиці і повторно на них не спрацьовувати</p>
<b>5. Сільськогосподарські ПН і РК мікропідприємств і малих підприємств (пп. «5» п. 3 Порядку № 1165, але постановою Кабміну від 17.05.2022 р. № 603 даний критерій скасований як нереалізований)</b>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>ПН і РК з кодами УКТ ЗЕД груп 1-24 (виняток – підакцизні товари). Умова – основний вид діяльності платника ПДВ один з таких, що зазначений у пп. «5» п. 3 Порядку № 1165</li> </ul>	<p>Критерій не працює. Однак Порядок № 1165 при цьому не змінили, тому цей непрацюючий критерій № 5 формально існує</p>
<b>6. ПН та РК не незначні суми (пп. «б» і пп. «7» п. 3 Порядку № 1165, з 11.01.2023)</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>ПН з обсягом постачання ≤ <b>5 тис. грн</b>;</li> <li>РК, у яких абсолютне значення суми коригування на зменшення/збільшення суми компенсації ≤ <b>5 тис. грн.</b></li> </ul> <p><b>Умови:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>обсяг операцій поточного місяця за такими ПН і РК ≤ <b>500 тис. грн</b>;</li> <li>платник ПДВ не належить до <b>ризикових</b>;</li> <li>керівник займає посаду керівника у не більше <b>3-х</b> платників ПДВ</li> </ul>	<p>Такі незначні обсяги не дають можливості реалізувати значні фіктивні схеми, але треба унеможливити подрібнення операцій. Зверніть увагу, що обсяг постачання – це загальна сума без ПДВ у ПН/РК. Наприклад, безумовній реєстрації підлягає ПН на суму 6000 грн з ПДВ (5000 грн – загальний обсяг постачання, 1000 грн – ПДВ 20%)</p>
<p>* є винятки. Безумовній реєстрації <b>не підлягають</b> (див. п. 3 Порядку № 1165):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>РК, які складені постачальником товарів/послуг до ПН, складеної на отримувача, що є платником ПДВ, за умови, що в них передбачено зменшення суми компенсації вартості хоча б одного з товарів/послуг їхньому постачальнику;</li> <li>РК, які складені на неплатника ПДВ</li> </ul>	