

**БЕЗУМОВНА РЕЄСТРАЦІЯ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ 2024\***

Ознаки безумовної реєстрації («відсікаючі» критерії)	Пояснення
<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 «Х», що ПН не видається отримувачу (покупцю), з типами причин «01»-«15», «21»;</li> <li>у лівому верхньому кутку здійснюється позначка «Х» в полі «Складена на операції, звільнені від оподаткування».</li> </ul> <p>Це ПН на умовне постачання, «компенсуючі» ПН (п. 198.5 ПК), пропорційний розподіл податкового кредиту (ст. 199 ПК), тимчасові положення (підрозд. 2 Перехідних положень ПК), 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 (раहुється 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 <b>≤ 500 тис. грн</b> (у підрахунок беруть участь всі операції зі ставками ПДВ 20%, 14%, 7%, 0%, «без ПДВ»)</p> <p>2.3 Сума <b>сплаченого</b> ПДВ за попередній місяць <b>&gt; 20 тис. грн</b></p> <p>2.4. Керівник не займає таку посаду більш, ніж у <b>3-х</b> 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>  <b>D &gt; 5%</b> (показник D можна знайти в Електронному кабінеті, в розділі «Моніторинг ПН/РК, Показники D та P»)</p> <p><b>3.2. Вимоги до суми ПДВ за місяць:</b>  <b>Рпоточ &lt; Рмакс</b>                      (Значення показників <b>D</b>, <b>Рпоточ</b> та <b>Рмакс</b> відображається в Електронному кабінеті. Показник Рмакс потрібен для оцінки позитивної податкової історії платника ПДВ. Він спрямований проти різкого збільшення обсягів постачання, тобто більше ніж у 1,4 рази від максимального показника, який був досягнутий впродовж останніх 12 місяців. Таким чином, зміни обсягів постачання мають відбуватися поступово)</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) рахується на перше число місяця: <math>D = S \times 100\% / T</math>, де:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>S</b> – податки, збори, ЄСВ, крім імпортного ПДВ, за останні 12 місяців та за які настав граничний строк сплати ПДВ;</li> <li><b>T</b> – загальна сума постачання за останні 12 місяців, за які настав граничний строк сплати ПДВ (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><b>Рпоточ</b> – сума ПДВ у зареєстрованих у поточному місяці ПН/РК з урахування поданої на реєстрацію ПН;</li> <li><b>Рмакс</b> = Рнайб × 1,4;</li> <li><b>Рнайб</b> – найбільша місячна сума ПДВ за останні 12 місяців, за які настав граничний строк подання декларації з ПДВ та 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><a href="#">Таблиця даних</a></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 за такою Таблицею і повторно на них не спрацьовувати</p>

**БЕЗУМОВНА РЕЄСТРАЦІЯ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ 2024\***

Ознаки безумовної реєстрації («відсікаючі» критерії)	Пояснення
<b>5. Сільськогосподарські ПН і РК мікропідприємств і малих підприємств</b> (пп. «5» п. 3 Порядку № 1165, але <a href="#">постановою Кабміну від 17.05.2022 р. № 603</a> даний критерій скасований як нереалізований)	
<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>	Критерій не працює. Однак Порядок № 1165 при цьому не змінили, тому цей непрацюючий критерій № 5 формально існує
<b>6. ПН та РК не незначні суми</b> (пп. «6» і пп. «7» п. 3 Порядку № 1165)	
<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> <b>Умови:</b> <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>	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>* 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>	