



## І ЗНОВУ ПРО БЛОКУВАННЯ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

Останнім часом на нашу консультаційну лінію почастішали дзвінки із запитанням: що робити при блокуванні податкових накладних (далі – ПН) та розрахунків коригувань (далі – РК)? Це й не дивно, адже тривають жнива й сільгосп підприємства активно реалізують сільгосппродукцію. А податківці «раді старатися», щоб якомога більше коштів залучити до держбюджету, на жаль, у т.ч. шляхом безпідставного (у більшості випадків) блокування ПН.

Про те, як мінімізувати ризики блокування ПН і що робити, якщо це сталося, ми писали не раз. Але сьогодні вкотре про це нагадаємо.

Порядок зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних затверджено постановою КМУ від 11.12.2019 р. № 1165 (далі – Порядок № 1165).

Згідно з Порядком № 1165 **ознаки безумовної реєстрації ПН/РК такі:**

1. **ПН/РК не підлягає наданню одержувачеві** та/або складена щодо операції, звільненої від оподаткування.
2. **Обсяг поставок за місяць менший за 500 тис. грн** та одночасно виконуються нижченаведені **умови:**
  - обсяг операцій за поточний місяць з одним покупцем – платником ПДВ не перевищує 50 тис. грн;
  - сума ПДВ, сплачена в попередньому місяці, становить понад 20 тис. грн;
  - керівник сільгосп підприємства обіймає аналогічну посаду не більше ніж у трьох платників податків.
3. **Одночасно виконуються такі умови:**
  - загальна сума ПДВ, сплачена за останні 12 календарних місяців, становить понад 1 млн грн;
  - показник податкового навантаження – понад 5%;
  - сума постачання за поточний звітний місяць не перевищує найбільшої місячної суми ПДВ за останні 12 календарних місяців, збільшеної в 1,4 рази.
4. **У ПН/РК відображені операції по товарах із кодом УКТ ЗЕД та/або по послугах із кодом ДКПП, зазначених у Таблиці даних платника ПДВ** (форма затверджена в додатку 5 до Порядку № 1165), **врахованій органом ДПС.** До Таблиці в обов'язковому порядку додається пояснення у довільній формі, в якому доцільно зазначити:
  - вид діяльності сільгосп підприємства з посиланням на податкову та іншу звітність;
  - скільки землі є у користуванні (із посиланням на «земельну» звітність);
  - кількість постійних та сезонних працівників (із посиланням на «зарплатну» звітність);
  - перелік основних засобів (із посиланням на форму 20-ОПП);
  - інші відомості про діяльність сільгосп підприємства.

Детальний огляд Порядку № 1165 та зразок заповнення Таблиці даних платника ПДВ *див. в «АгроPRO», 2020, № 5 с. 4 та в № 14 с.20.*

Часто трапляється, що Таблицю даних платника ПДВ податківці не враховують незважаючи на неодноразове її подання. В такому випадку можна подати скаргу або звернутися до суду. *Зразок скарги див. в «АгроPRO», 2020, № 8, с.11.*

**Якщо зупинили реєстрацію ПН/РК, то потрібно:**

1. Подати копії документів та письмові пояснення стосовно підтвердження інформації, зазначеної у такій ПН/РК. Це можна зробити протягом 365 днів з дати виникнення податкових зобов'язань, зазначених в ПН/РК.

Після розгляду наданих документів та пояснень комісія регіонального рівня (при обласній ДПС) виносить Рішення про реєстрацію чи відмову в реєстрації ПН/РК.

2. Якщо отримано рішення про відмову в реєстрації ПН/РК – подати скаргу до комісії центрального рівня (ДПС України). Це можна зробити протягом 10 робочих днів з дня отримання такого рішення (п. 56.3 Податкового кодексу України).

Детально про порядок складання вищевказаних пояснень та скарги *див. «АгроPRO», 2021, № 9, с.27.*

3. Якщо і комісія центрального рівня відмовила в реєстрації ПН/РК, то потрібно звертатися до суду.

**Олена Жураківська, редактор**