Чек-лист платника ПДВ у разі зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування

Якщо реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування (далі – ПН/РК) зупинено:

- ☐ Отримати в електронному вигляді квитанцію про зупинення реєстрації;
- ☐ Перевірити строки – платник податку має право подати пояснення протягом **365 календарних днів**, що настають за датою виникнення податкового зобов'язання, відображеного у такій податковій накладній/розрахунку коригування пояснення та/або копії документів, зазначені у підпункті «в» підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 ПКУ.
- ☐ Завантажити форму Повідомлення з Реєстру електронних форм податкових документів ДФС на офіційному WEB-порталі http://sfs.gov.ua/elektronna-zvitnist/platnikam-podatkiv-pro/informatsiyno-analitichne-za/reestr-elektronnih-form-po/ або знайти її у системі електронних сервісів.
- ☐ Сформувати повідомлення (J(F)1312601) по кожній окремо ПН або РК, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі.
- ☐ Заповнити усі рядки Повідомлення.
- ☐ У графі «Пояснення» викласти обставини коротко та по суті, зазначити, що додається окремий додаток, в якому деталізовано описати суть вчинених господарських операцій, чому виникла пересортиця.
- ☐ До такого Повідомлення додати копії документів у вигляді окремих додатків у форматі PDF (розмір кожного додатку не повинен перевищувати 2 Мб)
  - Документи:
    - ☐ договори, у тому числі зовнішньоекономічні контракти, з додатками, листування з контрагентами;
    - ☐ 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, банківські виписки з особових рахунків;
    - ☐ документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачена договором та/або законодавством;
    - ☐ інші підтверджуючі документи.
- ☐ Надіслати повідомлення з додатками (надсилається виключно в електронному вигляді) на вибір:
  - через особистий кабінет електронного сервісу «Електронний кабінет платника» (режим «Ведення звітності»), вхід до якого здійснюється за адресою: cabinet.sfs.gov.ua через офіційний веб-портал ДФС України.
  - через офіційний веб-портал ДФС України за допомогою будь-якого програмного забезпечення, яке формує вихідний файл відповідно до затвердженого формату (стандарту).

☐ Отримати квитанції про прийняття повідомлення:

- Перша квитанція, яку отримає платник після відправлення Повідомлення та додатків, підтверджує передачу платником документа в електронному вигляді.
- У другій квитанції визначається статус документу (Прийнято/Не прийнято).

☐ Заповнити «Таблицю даних платника податків» щодо придбання/реалізації товарних позицій відповідно до видів економічної діяльності, задля уникнення блокування у майбутньому.

☐ Перевірити правильність заповнення Таблиці згідно із зразком ДФС, розміщеному на офіційному WEB-порталі за посиланням http://sfs.gov.ua/data/files/207836.pdf, при цьому необхідно мати на увазі:

- код послуги заповнюється відповідно до Державного класифікатора продукції та послуг (ДК 016-2010) та має містити від 5 до 14 символів;
- при складанні податкової накладної/розрахунку коригування рекомендується відображення кодів послуг, зазначених у Таблиці, яка раніше врахована Комісією.
- код «33.12» і код «33.12.24-00.00» не ідентичні і розуміються як різні коди.

☐ Подати «Таблицю даних платника податків» щодо придбання/реалізації товарних позицій відповідно до видів економічної діяльності

- Таблиця надсилається виключно в електронному вигляді засобами електронного зв'язку з дотриманням умови щодо реєстрації ЕЦП відповідальних осіб.
- Таблиця може бути сформована та надіслана:

  - через «Електронний кабінет платника»,
  - через офіційний веб-портал ДФС України за допомогою будь-якого програмного забезпечення, яке формує вихідний файл відповідно до затвердженого формату (стандарту)

☐ Очікувати відповідь:

- Рішення Комісії про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН або відмову в такій реєстрації складається за формою згідно з додатком до Порядку «Про затвердження Порядку роботи комісії Державної фіскальної служби України, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації» № 566, підписується, реєструється та надсилається платнику ПДВ **протягом 5 робочих днів**, що настають за днем отримання пояснень та документів, поданих відповідно до п. 201.16.2 ст. 201 ПКУ.
- Особи, які не є членами Комісії, не можуть брати участі у заслуховуванні доповідей членів Комісії, внесенні пропозицій членами Комісії, обговоренні та голосуванні.

☐ У разі затримки в отриманні відповіді вирішити питання щодо подання скарг до ДФС України, прокуратури, Бізнес-омбудсмена.

☐ У разі незадовільного результату (відмови у реєстрації ПН) вирішити питання щодо оскарження рішення Комісії:

- в судовому порядку;
- протягом **10 календарних днів після отримання рішення** комісії шляхом подання скарги до комісії ДФС з питань розгляду скарг.

Киев, 03150, Украина, ул. Казимира Малевича, 83. тел.: +38 044 361 80 85, факс: +38 044 254 21 76. e-mail: office@safir.ua