



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Статус ризикового платника ПДВ: де знайти рішення ДПС





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Якщо під час автоматизованого моніторингу встановлено, що платник ПДВ відповідає хоча б одному критерію ризиковості, реєстрація податкової накладної або розрахунку коригування в ЄРПН зупиняється. Це передбачено п. 6 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету міністрів України від 11.12.2019 № 1165 (Порядок зупинення № 1165). Виняток становлять окремі розрахунки коригування, визначені Податковим кодексом України (ПКУ).

Питання відповідності або невідповідності платника критеріям ризиковості розглядає комісія регіонального рівня. Якщо встановлено відповідність хоча б одному критерію, комісія приймає відповідне рішення та в день його ухвалення включає платника до переліку ризикових.

Рішення надсилається платнику через Електронний кабінет у день його прийняття. У документі зазначаються підстави та інформація, на підставі яких платника визнано ризиковим.

Якщо підставою є критерій, визначений п. 8 додатка 1 до Порядку № 1165, у рішенні додатково наводяться:

- детальна інформація про ризикову операцію;
- тип операції (придбання або постачання);
- період її здійснення;
- код товару чи послуги згідно з УКТ ЗЕД, державним класифікатором або умовним кодом;
- податковий номер учасника ризикової операції;
- дата включення такого платника до переліку ризикових.

Комісія зазначає всю наявну інформацію, отриману під час моніторингу господарських операцій, відображених у податкових накладних або розрахунках коригування, поданих на реєстрацію до ЄРПН, у тому числі тих, реєстрацію яких було зупинено.

Водночас операція не може бути підставою для визнання платника ризиковим за п. 8 додатка 1, якщо податкова накладна або розрахунок коригування були зареєстровані в ЄРПН більш ніж за 180 днів до дати прийняття такого рішення.

Субсайт ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua>

Фейсбук: <https://www.facebook.com/tax.ternopil/>

Гарячі лінії: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Офіс податкових консультантів: м. Тернопіль, вул. Білецька, 1

Комунікаційна податкова платформа: tr.ikc@tax.gov.ua