

Таблиця даних платника ПДВ: як побороти систему (не)врахування



Олена Коваленко

експерт з питань оподаткування «Експертус Головбух»

Ганна Чернишова

провідний експерт з питань оподаткування «Експертус Головбух»

Що обговоримо

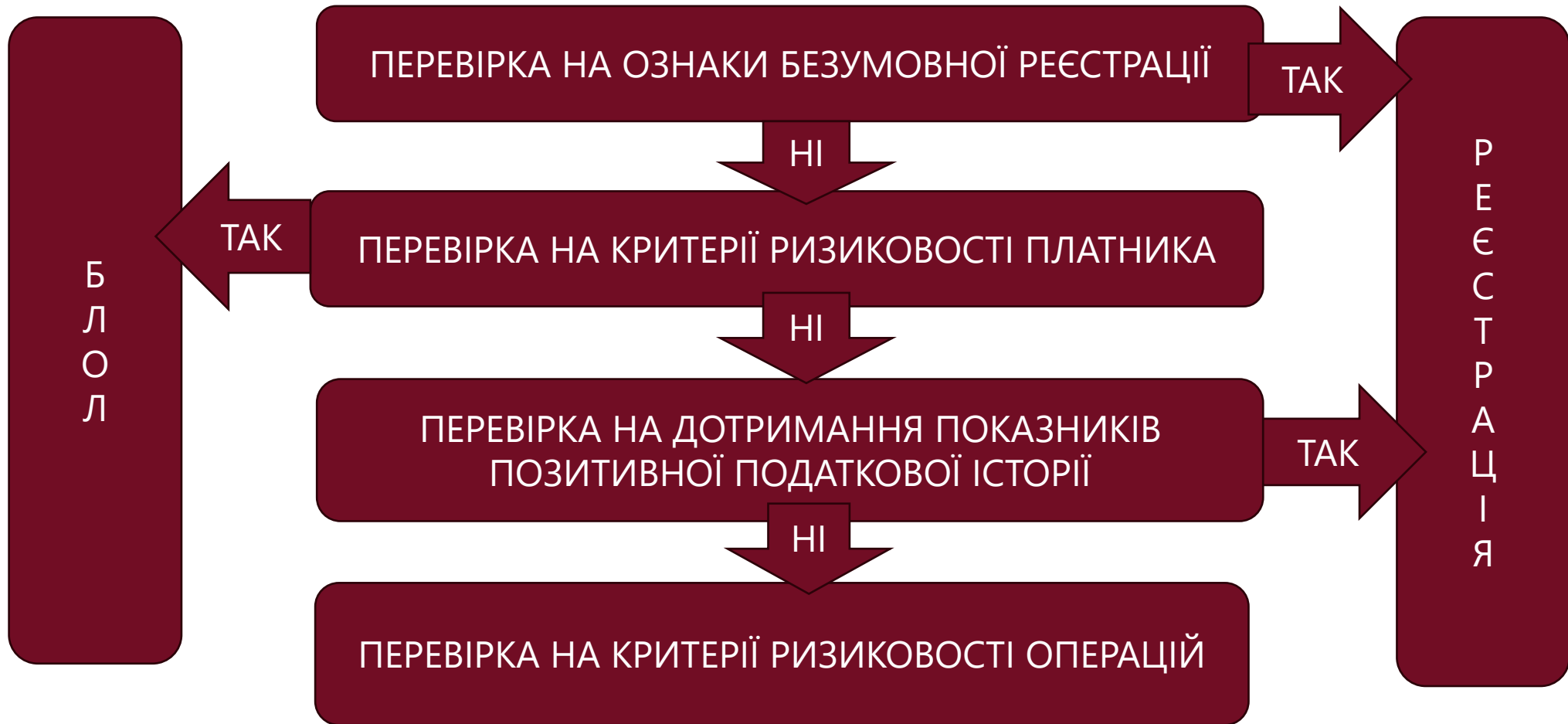
1. Кому з платників ПДВ потрібна врахована таблиця даних
2. Коли врахована таблиця не врятує від зупинення реєстрації ПН/РК
3. Чи обов'язково подавати таблицю, якщо ПН заблокували та чи допоможе врахована таблиця її розблокувати
4. Які вимоги податківців до заповнення таблиці та пояснень до неї
5. З яких причин податківці відмовляють у врахуванні таблиці та як задовольнити їх вимоги
6. Що раціональніше: оскаржувати відмову у врахуванні таблиці чи подати нову

Кому потрібна Таблиця

Подавати Таблицю варто, коли:

- ◆ виробляєте продукцію або надаєте послуги чи виконуєте роботи;
- ◆ не маєте зареєстрованих вхідних ПН від постачальників на придбані товари/послуги;
- ◆ придбаєте товари/послуги у не платників ПДВ (р.10.4 декларації)
- ◆ придбаєте товари/послуги, які звільнені від ПДВ або за 0% ПДВ, а постачання здійснюєте без пільги
- ◆ робите націнку понад 50%

Як працює система моніторингу



За яких умов діє Таблиця

Врахована таблиця – **ознака безумовної реєстрації**.

✓ З **27.09.2025** також є ознакою безумовної реєстрації для ПН/РК, що склали на операцію з товаром, щодо якого застосовується режим експортного забезпечення за ст. 19-2 Закону про ЗЕД (п. 3-1 Порядку №1165).

Діє за двох умов:

1. у ПН/РК відображена **виключно** операція за кодом УКТ ЗЕД /умовним кодом /кодом ДКПП /кодом товару-РЕЗ, на які є врахована таблиця
2. платник, який подає ПН/РК на реєстрацію, **не є ризиковим**.

На які ПН та РК врахована Таблиця не діє

Як і інші ознаки з п. 3 Порядку зупинення реєстрації податкових накладних № 1165, **Таблиця не діє на РК** до ПН, які склали:

- на платника ПДВ, що передбачають зменшення суми компенсації вартості хоча б одного товару/ послуги;
- не платника ПДВ.

Виняток:

РК із пп. 7 п. 3 Порядку № 1165 (РК на коригування до 10 тис грн, неризиковий статус, V поставчань за місяць до 3 млн грн, керівник на посаді у 5 платників податків).

На які ПН та РК врахована Таблиця не діє

Як і інші ознаки з п. 3-1 Порядку зупинення реєстрації податкових накладних № 1165, **Таблиця не діє для ПН-РЕЗ та РК-РЕЗ_1** за операціями з товарами за кодами УКТ ЗЕД:

- 0409 00 00 00 - *мед натуральний*
- 0802 31 00 00 - *горіхи волоські у шкарлупі*
- 0802 32 00 00 - *горіхи волоські без шкарлупи*

За якою кількістю цифр система перевіряє коди в ПН за 1 критерієм ризиковості операцій

Немає врахованої таблиці

- **Товари (УКТ ЗЕД):**
перевірка за 4 цифрами.
- **Послуги (ДКПП):**
перевірка за 5 цифрами.
- **Умовні коди товарів:**
перевірка за 5 цифрами.

Є врахована таблиця

- Кількість знаків у ПН має бути не меншою, ніж у Таблиці.

Таблиця не спрацює, якщо заповнена більш детально, ніж ПН.

За якою кількістю цифр система перевіряє коди в ПН за 1 критерієм ризиковості операцій

Немає врахованої таблиці

Приклад



Купили товар за кодом 8504 10 20 00.

Продаєте - за кодом 8504 90 11 00.

Система бачить збіг за першими 4 цифрами (8504) і **не блокує** ПН за критерієм «пересорту», оскільки є залишок.

Є врахована таблиця

Приклад

Код в таблиці	Код в ПН	Результат
7308	7308 30	 реєстрація
7308 30	7308	 блок

Коли Таблицю не враховують

Таблицю, як правило, не враховують щодо:

- ✗ Разових поставчань — через їх нетиповість;
- ✗ Продажу ОЗ — через відсутність відповідних кодів КВЕД;
- ✗ Торговельних операцій — через дублювання кодів на «вході» та «виході», за винятком придбання у неплатників.

▪ Приклади, коли Комісія не враховує Таблицю

Як упередити блокування ПН на такі операції:

- ◆ підлаштовуйтеся під інші ознаки безумовної реєстрації;
- ◆ уникайте статусу ризикового платника та дотримайте хоча б один показник ППІ.

Автоматичне врахування Таблиці

Умови для не аграріїв:

1. Реєстрація платником ПДВ не менше **365 днів**
2. У кожному з останніх 12 місяців чисельність працівників не менше **5 осіб**
3. На дату прийняття Таблиці **немає податкового боргу**
4. Податкове навантаження (D) перевищує **0,05**
5. Сума ПДВ у зареєстрованих ПН/РК в місяці подання Таблиці менше за $R_{\text{макс}}$ (найбільша ПДВ за 12 місяців, за якими відзвітували $\times 1,4$).
5. У таблиці вказали код товару/послуги, за яким V постачання за зареєстрованими за попередні 12 місяців ПН/РК перевищує **25%** загального обсягу

Автоматичне врахування Таблиці

Умови для аграріїв:

1. Площа земельних ділянок сільгосппризначення у власності або користуванні не менше ніж **200 га** станом: на 1 січня попереднього року відповідно до своєчасно поданих декларацій та на дату подання Таблиці
2. Реєстрація платником ПДВ не менше **365** днів
3. У кожному з останніх 12 місяців не менше **3** працівників
4. На дату прийняття Таблиці **немає податкового боргу**
5. Податкове навантаження (D) перевищує **0,05**
6. Сума ПДВ у зареєстрованих ПН/РК в місяці подання Таблиці менше за $R_{\text{макс}}$ (найбільша ПДВ за 12 місяців, за якими відзвітували $\times 1,4$).

Автоматичне врахування Таблиці

Умови для аграріїв:

7. У таблиці вказали **коди групи товарів**, за яким V постачання за зареєстрованими за попередні 12 місяців ПН/РК перевищує **25% загального обсягу**.

Це може бути **одна з таких груп УКТ ЗЕД**:

живі тварини (**код 01**); м'ясо та їстівні субпродукти (**код 02**); риба і ракоподібні, молюски та інші водяні безхребетні (**код 03**); молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені (**код 04**); інші продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені (**код 05**); овочі та деякі їстівні коренеплоди і бульби (**код 07**); їстівні плоди та горіхи; шкірки цитрусових або динь (**код 08**); зернові культури (**код 10**); насіння і плоди олійних рослин; інше насіння; технічні або лікарські рослини; солома і фураж (**код 12**); жири та олії тваринного або рослинного походження; готові харчові жири; воски тваринного або рослинного походження (**код 15**); залишки і відходи харчової промисловості; готові корми для тварин (**код 23**).

Автоматична реєстрація ПН/РК внаслідок врахування Таблиці

Якщо реєстрацію ПН/РК зупинили **на підставі 1 критерію ризиковості операцій**, то вони:

◆ підлягають автоматичній реєстрації в ЄРПН **на п'ятий робочий день**, що настає **після дати**:

- **ухвалення рішення** про врахування Таблиці даних платника податку;
- або **скасування рішення** про неврахування Таблиці (якщо скаргу задовольнила Центральна комісія);
- або **автоматичного врахування** (п. 16-1 Порядку № 1165).

Під автоматичну реєстрацію не потрапляють РК на зменшення

Автоматична реєстрація ПН/РК внаслідок врахування Таблиці

Умови для автоматичного врахування:

1. Податківці не скасували Таблицю згідно з п. 19 Порядку № 1165.
2. У ПН/РК зазначені коди товарів/послуг, відображені в Таблиці.
3. На дату автоматичної реєстрації:
 - інші операції в ПН/РК **не відповідають критеріям ризиковості**;
 - **немає рішення** про відповідність платника критеріям ризиковості;
 - **достатня сума** для реєстрації ПН/РК за формулою $200 - 1.3$ або $200 - 1.9$ ПК.
4. ПН/РК склали **не раніше календарного місяця**, що **передуює місяцю** врахування Таблиці або задоволення скарги центральною комісією

Автоматична реєстрація ПН/РК внаслідок врахування Таблиці

6. Комісія **не ухвалила рішення** про реєстрацію ПН/РК чи відмову в ній за наказом Мінфіну № 520.

7. Умова, що діє з 27.09.2025:

- сума ПДВ, зазначена в ПН/РК поданих на реєстрацію, не повинна перевищувати значення $P_{\text{макс}}$.

Для цього показника аналізують дані кожного місяця:

- 6 останніх послідовних календарних місяців, що передують даті автоматичної реєстрації ПН/РК;

- дані місяця, в якому здійснюється автоматична реєстрація.

Оскарження рішення про неврахування Таблиці

Форма скарги: J/F1315902

Додатки: документи + пояснення

Куди подавати: до **центральної комісії ДПС**

Строк подання: протягом **10 р. дн.** за днем прийняття Регіональною комісією рішення про неврахування Таблиці

Строк розгляду: протягом **10 к. дн.** за днем отримання скарги
(30 к. дн.– у режимі відеоконференції).

Результат:

- рішення про **задоволення скарги** (врахування Таблиці);
- або рішення про **залишення в силі рішення Регіональної комісії.**

Чи можна повторно подавати таблицю після оскарження - відповідь у ЗІР, категорія 101.18



Загальнодоступний
інформаційно-довідковий
ресурс

ЗІР: <http://zir.tax.gov.ua>; Контакт-центр ДПС: 0800501007 (idd@tax.gov.ua)

Питання

Чи може платник повторно подати таблицю даних платника ПДВ, якщо рішення про її неврахування було оскаржено в адміністративному/судовому порядку?

Відповідь

Коротка:

Так, може.

Коли податківці можуть скасувати враховану таблицю

Підстави для скасування Таблиці:

- податківці ухвалили рішення про відповідність платника **1-5 критеріям** ризикового платника податку;
- виявили\отримали податкову інформацію щодо **невідповідності інформації у Таблиці** видам діяльності за КВЕД, кодам товарів/послуг, що платник придбаває та постачає, ввозить на митну територію України, що свідчить про надання недостовірної інформації у таблиці

п. 19 Порядку № 1165

Практичний кейс— ТОВ «В»

Вхідні дані:	Результат:
<p>Таблиця на реалізацію зернових за кодами: 1001, 1003, 1005, 1206</p> <ul style="list-style-type: none">• Немає працівників• Не подана звітність з плати за землю/ декларація єдинника 4 групи• Немає 20-ОПП• Немає придбання• Формальні пояснення	<p>Неврахування таблиці</p> <ul style="list-style-type: none">✗ не с/г виробник✗ не трейдер <p>Таблиця має відображати існуючу діяльність, а не заплановану</p>

Структура пояснень до таблиці

- Дані про компанію (реєстраційні, основний КВЕД)
- Бізнес-модель (суть господарських операцій, специфіка діяльності, економічна вигода)
- Обґрунтування необхідності таблиці
- Матеріально-технічна база (власна, орендована)
- Дозвільні документи
- Працівники
- Контрагенти
- Залишки товарів
- Податкове навантаження
- Посилання на звітність (20-ОПП, земля, нерухомість тощо)

Приклади неврахування Таблиці

Приклад 1.

Платник подав таблицю на виконання будівельних робіт, робіт з улаштування територій, ремонту фасадів, прокладання комунікацій

Підстава відмови:

- значна частина податкового кредиту сформована за рахунок придбання оргтехніки, комп'ютерної техніки, продуктів харчування, аксесуарів, сантехніки, побутової техніки, меблів тощо
- пояснення не розкриває необхідності придбання зазначених груп товарів, а їх реалізація відсутня

Приклади неврахування Таблиці

Приклад 2.

Платник подав таблицю на послуги оренди й експлуатації власної чи взятої у лізинг нерухомості

Підстава відмови:

- відсутня інформація про основні засоби, які надаються в оренду (не відображено у формі 20-ОПП, податковій та фінансовій звітності) і про це відсутня інформація у поясненні до таблиці,
- відсутній (недостатній) штат працівників,
- відсутнє придбання будь-яких інших товарів та послуг для ведення господарської платника, зокрема, комунальних послуг тощо.

Приклади неврахування Таблиці

Приклад 3.

Платник подав таблицю на надання послуг

Підстава відмови:

- ліміт в СЕА ПДВ сформовано за рахунок придбання, зокрема, швидкопсувних товарів без подальшої реалізації (продуктів харчування, овочів тощо) та відповідних умов тривалого зберігання (немає складських приміщень чи їх оренди).

Приклади неврахування Таблиці

Приклади 4, 5.

- Платник вказав надання транспортних послуг автомобілем марки однієї марки, але відповідно до форми 20-ОПП володіє автомобілем іншої марки
- Платник вказав передачу в оренду складу визначеної площі - але в формі 20-ОПП ця площа значно менша, або на склад не зареєстроване право власності у Держреєстрі речових прав на нерухоме майно.

Підстава відмови:

Невідповідність відображених у формі № 20-ОПП основних засобів (власних, орендованих, переданих в оренду) інформації, яку вказали в поясненні та/або яку підтверджують договори, актами приймання передачі, інформація з ЄРПН.

Чек-лист перед поданням Таблиці

10 питань до себе:

1. Чи подана форма № 20-ОПП?

2. Чи є основні засоби, оформлена земля та нерухомість?

3. Чи є працівники?

4. Чи є придбання?

5. Чи не ризиковий статус?

6. Чи немає боргу?

7. Чи податкове навантаження (D) більше 0,05?

8. Чи не перевищуємо $R_{\text{макс}}$?

9. Чи відповідають коди КВЕД?

10. Чи можемо пояснити бізнес-модель за 3 хвилини?



Дізнавайтесь першими

ПРО ГОЛОВНЕ

Долучайтесь до нас у
соцмережах

