



Державна
податкова
служба України

ЗМІНИ

в Довіднику кодів податкової інформації, що стала підставою для розгляду питання про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку

До змін

01

постачання товару, походження якого не прослідковується за ланцюгом **постачання**

02

придбання товару, походження якого не прослідковується за ланцюгом **постачання**

Після внесення змін

постачання / **вивезення за межі митної території України** товару, походження якого не прослідковується за ланцюгом **придбання**, якщо **постачальник не є виробником** такого товару

придбання товару, походження якого не прослідковується за ланцюгом **придбання**, якщо **придбання здійснюється не у виробника** такого товару

Відсутність необхідних умов та/або обсягів матеріальних ресурсів для виробництва товарів, виконання робіт або надання послуг в обсягах, відображених у податковій накладній / розрахунку коригування (відсутні відомості про об'єкти оподаткування, **відсутнє придбання послуг оренди об'єктів оподаткування, послуг транспортування, послуг оренди місць зберігання товарно-матеріальних цінностей, послуг оренди місць зберігання паливно-мастильних матеріалів тощо**), відповідно до поданої до контролюючих органів звітності

постачання товарів / послуг за відсутності необхідних умов та/або обсягів матеріальних ресурсів для виробництва товарів, виконання робіт або надання послуг в обсягах, відображених у податковій накладній / розрахунку коригування (відсутні відомості про об'єкти оподаткування), відповідно до поданої до контролюючих органів звітності.

При цьому **відсутнє придбання послуг із оренди об'єктів оподаткування, послуг транспортування, послуг із оренди місць зберігання товарно-матеріальних цінностей, послуг із оренди місць зберігання паливно-мастильних матеріалів тощо**

До змін

05

постачання товарів платнику(ам) податку, який(і) здійснює(ють) постачання товарів, відмінних від придбаних

Після внесення змін

постачання товарів платнику(ам) податку, який(і) здійснює(ють) постачання товарів, відмінних від придбаних (**крім постачання виробнику таких товарів**)

06

платник податку **здіяний** у **здійсненні** групою платників податку, у тому числі щодо яких **прийняте** рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку, циклу операцій один з одним щодо придбання/реалізації одного й того ж товару/послуги для формування штучного обсягу такого товару/послуги

платник податку **залучений до здійснення** групою платників податку, у тому числі щодо яких **прийнято** рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку, циклу операцій один із одним щодо придбання / реалізації одного й того ж товару / послуги для формування штучного обсягу такого товару / послуги

До змін

07

недостатня кількість трудових ресурсів, необхідних для здійснення господарської операції в обсягах, зазначених у податковій накладній / розрахунку коригування (за відсутності інформації щодо придбання послуг з виконання робіт, **які необхідні** для здійснення господарської операції)

08

постачання сільськогосподарської продукції за відсутності придбання такої продукції, сплати земельного податку (сплати єдиного податку для платника податку, який перебуває на спрощеній системі оподаткування четвертої групи) та/або придбання пального, мінеральних добрив, допоміжних послуг з вирощування сільськогосподарської продукції за наявності земельних ділянок

Після внесення змін

відсутність відомостей щодо сплати сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та/або недостатня кількість трудових ресурсів, необхідних для здійснення господарської операції в обсягах, зазначених у податковій накладній / розрахунку коригування (за відсутності інформації щодо придбання послуг з виконання робіт, **необхідних** для здійснення господарської операції) – **для виробників товарів / постачальників послуг**

постачання сільськогосподарської продукції за відсутності придбання такої продукції, сплати земельного податку (сплати єдиного податку для платника податку, який перебуває на спрощеній системі оподаткування четвертої групи) та / або **відсутності** придбання пального, мінеральних добрив, **посівного матеріалу (насіння), засобів захисту рослин**, допоміжних послуг з вирощування сільськогосподарської продукції за наявності земельних ділянок

До змін



09

відсутня / анульована ліцензія, видана органами ліцензування, які засвідчують право платника податку на виробництво та/або торгівлю підакцизними товарами (продукцією), визначеними пп. 215.3.1, 215.3.2, 215.3.31 та 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 Податкового кодексу України

Після внесення змін

відсутність / припинення дії ліцензії, яка засвідчує право суб'єкта господарювання на виробництво, оптову та роздрібну торгівлю підакцизними товарами (продукцією), якщо така діяльність підлягає ліцензуванню відповідно до вимог Закону України від 18 червня 2024 року № 3817-IX «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, спиртових дистилятів, біоетанолу, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюнової сировини, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» (зі змінами)

10

у податковій звітності платника податку не відображені доходи, нараховані та виплачені самозайнятим та/або фізичним особам за виконані роботи чи надані послуги

у податковій звітності платника податку не відображено доходи, нараховані за виконані роботи чи надані послуги та виплачені самозайнятим та/або фізичним особам

До змін

11

накопичення залишків
нереалізованих товарів за
відсутності (недостатності) місць
для їх зберігання (власних,
орендованих складських
приміщень) відповідно до поданої
до контролюючих органів звітності

12

постачання товарів (послуг)
платнику(ам) податку, щодо
якого(их) прийняте рішення про
відповідність критеріям
ризиковості платника податку

Після внесення змін

накопичення залишків нереалізованих
товарів за відсутності (недостатності) місць
для їхнього зберігання (власних,
орендованих складських приміщень)
відповідно до поданої до контролюючих
органів звітності **та/або за відсутності
придбання послуг зберігання**

постачання товарів / послуг платнику(ам)
податку, щодо якого(их) прийнято рішення
про відповідність критеріям ризиковості
платника податку, **якщо дата подання
податкової накладної / розрахунку
коригування для реєстрації в Єдиному
реєстрі податкових накладних за
операцією з постачання припадає на
період після дати прийняття щодо
покупця рішення про відповідність
такого покупця критеріям ризиковості
платника податку**

До змін

13

придбання товарів (послуг) у платника(ів) податку, щодо якого(их) прийнято рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку

14

постачання товарів/послуг за рахунок сформованого реєстраційного ліміту ($\Sigma_{\text{накл}}$) у зв'язку з придбанням товарів, не пов'язаних з господарською діяльністю платника податку

Після внесення змін

придбання товарів / послуг у платника(ів) податку, щодо якого(их) прийнято рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку, **якщо дата подання податкової накладної / розрахунку коригування для реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних за операцією з придбання припадає на період після дати прийняття щодо постачальника рішення про відповідність такого постачальника критеріям ризиковості платника податку**

постачання товарів / послуг за рахунок сформованого реєстраційного ліміту ($\Sigma_{\text{накл}}$), у зв'язку з придбанням товарів / послуг, не пов'язаних із господарською діяльністю платника податку, **якщо постачальник не є виробником товару / послуги, що постачається**

До змін

15

постачання/придбання товарів з обмеженим терміном придатності за відсутності **їх** реалізації та/або переробки, та/або відповідних засобів зберігання, та/або придбання послуг оренди відповідних основних засобів

Після внесення змін

постачання / придбання товарів з обмеженим терміном придатності за відсутності **їхньої** реалізації та/або переробки, та/або **за відсутності** відповідних засобів зберігання, та/або **за відсутності** придбання послуг **зі зберігання**, оренди відповідних основних засобів

16

наявність інформації щодо застосування до платника податку спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) відповідно до прийнятих рішень РНБО України, введених в дію указами Президента України

виключено

До змін

17

наявність інформації щодо застосування до засновників / посадових осіб платника податку спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) відповідно до прийнятих рішень РНБО України, введених в дію указами Президента України

Після внесення змін

виключено

18

керівник та/або особа, яка має право підпису (посадова особа платника податку) є особою, яка займає аналогічну посаду більше ніж у п'яти (включно) платників **податку**

16

керівник та/або особа, яка має право підпису (посадова особа платника податку) є особою, яка займає аналогічну посаду більше ніж у п'яти (включно) платників **податків**

НОВІ КОДИ

17

формування реєстраційного ліміту ($\Sigma_{\text{накл}}$) за рахунок операцій із придбання робіт та послуг в значних обсягах за відсутності об'єктивних умов (можливостей) їхнього використання в господарській діяльності

18

у податковій звітності платника податку (крім виробників товарів) відображено доходи, нараховані та виплачені самозайнятим особам, які не мають необхідних об'єктів оподаткування та чисельності трудових ресурсів, необхідних для здійснення фінансово-господарських операцій в обсягах, відображених у податковій звітності платника податку

НОВІ КОДИ

19

подання платником податку для реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних із метою вивезення за межі митної території України товару, до якого застосовується режим експортного забезпечення відповідно до вимог статті 19² Закону України від 16 квітня 1991 року № 959-XII «Про зовнішньоекономічну діяльність» (зі змінами), походження якого не прослідковується за ланцюгом придбання та платник податку не є виробником такого товару

20

у контролюючого органу наявна інформація щодо неможливості проведення документальної виїзної перевірки платника податку у зв'язку з відсутністю такого платника (посадових осіб платника податку або його законних (уповноважених) представників) за податковою адресою та/або за місцем провадження господарської діяльності