



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Київській області

**ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ ТА БЛОКУВАННЯ ПН/РК У 2026 РОЦІ:
ОНОВЛЕНІ КРИТЕРІЇ РИЗИКОВОСТІ, АЛГОРИТМ ЗАХИСТУ
БІЗНЕСУ ТА ПРАКТИЧНІ ПОРАДИ ВІД ГУ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

**Блок 1. Зупинення реєстрації ПН/РК:
критерії та рекомендації для бізнесу**

29 липня 2026 року





Блок 1. Зупинення реєстрації ПН/РК: критерії та рекомендації для бізнесу

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ:

- **типові помилки платників при поданні документів для розблокування ПН/РК**
- **рекомендації від фахівців ГУ ДПС щодо заповнення Таблиці даних платника податку**
- **алгоритм дій у разі віднесення підприємства до категорії ризикових платників**

ПІДТЕМА

**Моніторинг ризикових операцій
та платників: як бізнесу запобігти
блокуванню ПН/РК та правильно
підготувати Таблицю даних**

Постанова Кабінету міністрів України №1165 від 11.12.2019

“Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН”

АВТОМАТИ-
ЗОВАНИЙ
МОНІТОРИНГ
(СМКОР)

ТАБЛИЦЯ
ДАНИХ
ПЛАТНИКА
ПОДАТКУ

КРИТЕРІЇ
РИЗИКОВОСТІ
ПЛАТНИКА
ПОДАТКУ

КРИТЕРІЇ
ПОЗИТИВНОЇ
ІСТОРІЇ

КРИТЕРІЇ
РИЗИКОВОСТІ
ОПЕРАЦІЙ

ПОРЯДОК
РОЗГЛЯДУ
СКАРГ

Порядок визначає механізм прийняття
рішень про реєстрацію / відмову в
реєстрації податкових накладних /
розрахунків коригування в Єдиному
реєстрі податкових накладних,
реєстрацію зупинено



Наказ ДПС від 11.01.2023 № 17
«Про затвердження довідника
кодів податкової інформації»

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



Основні причини зупинки реєстрації ПН/РК



1

**Відсутність таблиці
виробника товарів/
робіт/послуг**

2



**Націнка >1,5 рази на
товари/роботи/
послуги за період з
2017 року**

3



**Попередня оплата за
товари/роботи/
послуги**

4



**Придбання товарів/
робіт/послуг у
неплатників ПДВ**



Роз'яснення порядку реєстрації податкових накладних на сільгосппродукцію в режимі експортного забезпечення



тонна

придбання



кілограм

реалізація



кілограм



кілограм



Аналіз практики застосування системи моніторингу критеріїв оцінки ризиків (СМКОР) свідчить, що однією з найпоширеніших причин зупинення реєстрації податкових накладних у режимі експортного забезпечення є некоректне зазначення одиниці виміру товару.

Головне управління ДПС у Київській області наголошує, що під час здійснення операцій з реалізації сільськогосподарської продукції кількість товару в податковій накладній необхідно зазначати саме в кілограмах.



Таблиця даних платника податку

ПЕРЕДБАЧЕНА ДЛЯ ВИРОБНИКІВ ТОВАРІВ/РОБІТ/ПОСЛУГ.
У зв'язку зі зміною кодів УКТЗЕД та/або ДКПП

Заповнення

- КВЕД;
- УКТЗЕД, ДКПП придбання;
- УКТЗЕД, ДКПП реалізації;

Пояснення

Подається з поясненням!
в якому зазначається
вид діяльності, з
посиланням на
податкову та іншу
звітність платника
податку;

Рекомендовані документи:

документи щодо
основних засобів;
штатний розпис;
документи по
взаємовідносинами з
основними
постачальниками та
покупцями

сільсько-господарським
підприємствам додати
статистичну звітність (4-СГ,
29-СГ, 37-СГ, 10-мех, 21-заг у
разі наявності)

термін подання:
необмежений;
термін розгляду
Комісією ГУ: 5
робочих днів;





№	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (постачання/ надання)
1	49.41	-	49.41 (перевезення)
2	49.41	2710 (пальне)	-
3	49.41	8701 (транспорт)	-

Кожен рядок Таблиці має містити код згідно з КВЕД та тільки один код УКТЗЕД/ДКПП: на постачання або на придбання. До таблиці додаються пояснення щодо господарської діяльності

Заповнення таблиці даних платника податку



№	Код згідно з КВЕД	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/ послуг (придбання (отримання), ввезення на митну територію України)	Код згідно з УКТЗЕД / ДКПП товарів/послуг (постачання/ надання)
1	01.11	-	1001 (пшениця)
2	01.11	2710 (пальне)	-
3	01.11	01.61 (послуги С/Г)	-
4	01.11	3102 (добрива)	-

За результатами розгляду ТПП з правильм заповненням та без первинних ознак ризику проводиться детальний аналіз діяльності платника

Діяльність сфері будівництва

Діяльність сфері будівництва

Приклади:



ТПП
врахована

Трудові ресурси - 43 особи,
середня з/п 27 тис.грн.;
Основні засоби: 1 000 тис.грн.
(колісна техніка, резервуар
для зберігання ПММ, склад,
офіс);

Середньогалузеве податкове
навантаження:

- ПДВ - 5%;
- ПнП - 2%.

Придбання:

- будівельні матеріали;
- інструменти;

Реалізація:

- Капітальний ремонт.



ТПП
неврахована

Трудові ресурси - 3 особи,
середня з/п 5 тис.грн.;
Основні засоби: 100 тис.грн.
(легковий автомобіль, офіс);

Середньогалузеве податкове
навантаження:

- ПДВ - 0%;
- ПнП - 0%.

Придбання:

- цукор;
- будівельні матеріали;
- світильники.

Реалізація:

- Капітальний ремонт.



Для розгляду Комісією зупинених пн/рк

Наказом МФУ від 12.12.2019р. №520 ПЕРЕДБАЧНО
ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ ЯКІ МОЖЕ ПОДАТИ ПЛАТНИК
ДЛЯ ПІДТВЕРДЖЕННЯ РЕАЛЬНОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ
ОПЕРАЦІЙ.

термін подання: 365 днів

**термін розгляду Комісією ГУ: 5 робочих
днів**

- договори, у тому числі зовнішньоекономічні контракти, з додатками до них;
- договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлено повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для здійснення операції;
- первинні документи щодо постачання/придбання, зберігання і транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи;
- розрахункові документи та/або банківські виписки з особових рахунків;
- документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності);
- інші документи, що підтверджують інформацію, зазначену у податковій накладній / розрахунку коригування, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі.

За результатами розгляду поданих письмових пояснень та копій документів комісія регіонального рівня упродовж 5 робочих днів направляє повідомлення про необхідність надання додаткових пояснень та/або документів

термін подання: 5 робочих днів
термін розгляду Комісією ГУ: 5 робочих днів



Робота Комісії з питань реєстрації пн/рк

Придбання:

Техніка;
Пальне;
Добрива;
Насіння;
Оренда землі.



Основні засоби:
Трактор; Комбайн;
Сівалка; Ангар;
Земля - 4000 га.
Штат: 70 осіб (сер.з/п
35 тис.грн.);

**Середньогалузеве
податкове
навантаження:**

- ПДВ - 7%;

**Платник єдиного
податку четвертої
групи**

Надано повний пакет
документів
(у т.ч. 4СГ; 29СГ; 37СГ)



Реалізація:

Пшениця;
Кукурудза;
Ячмінь;
Просо.

здійсненні реєстрації пн/рк
за відсутності врахованої
ТПП



реєстрація пн/рк за результатами
пояснень та копій документів щодо
здійснення господарських операцій
отримання
реальності



КРИТЕРІЇ РИЗИКОВОСТІ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ (Додаток 1)

(інформація
правоохоронних
органів)



1

Платника зареєстровано
(перереєстровано) на підставі
недійсних (втрачених, загублених)
та підроблених документів



2

Передача (оформленням) у
володіння чи управління
неіснуючим, померлим,
безвісти зниклим особам



3

Платника зареєстровано без
наміру провадити фінансово-
господарської діяльності



4

Платника зареєстровано
(перереєстровано) та ним проваджено
фінансово-господарську діяльність без
відома і згоди його засновників

(інформація
ДПС)



5

Платник - юридична особа не має
відкритих рахунків у банку/
небанківського надавача платіжних
послуг, крім рахунків у Казначействі
(крім бюджетних установ)
(облікові дані ДПС)



6

Не подано податкової
звітності з податку на
додану вартість за два
останніх звітних
(податкових) періоди
(звітні дані ДПС)



7

Платником податку на прибуток
підприємств не подано
контролюючому органу фінансової
звітності за останній звітний період
(звітні дані ДПС)



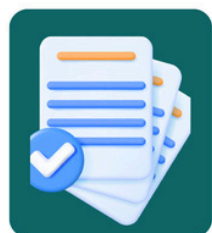
8

Наявна ПОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ, яка
стала відома у процесі провадження
поточної діяльності, що визначає
ризиковість здійснення господарської
операції
(зовнішні та внутрішні дані ДПС)



Повідомлення щодо невідповідності критеріям ризиковості

термін розгляду Комісією ГУ: 7 робочих днів;
термін подання: необмежений.



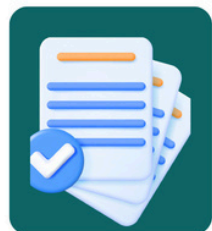
Усунення ризику



Відомості щодо основних засобів, штатної чисельності; первинні документи щодо постачання/придбання, зберігання і транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи;



договори, довіреності, розрахункові документи та/або банківські виписки з особових рахунків;



документи щодо підтвердження відповідності продукції



інші документи, що підтверджують інформацію, зазначену у податковій накладній / розрахунку коригування, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі.

Робота Комісії з питань невідповідності критеріям ризиковості



**Відкриття
рахунків
банку**



**Подано звітності
з ПДВ за два
останніх звітних
періоди**



**Подано фінансову
звітність за
останній звітний
період**



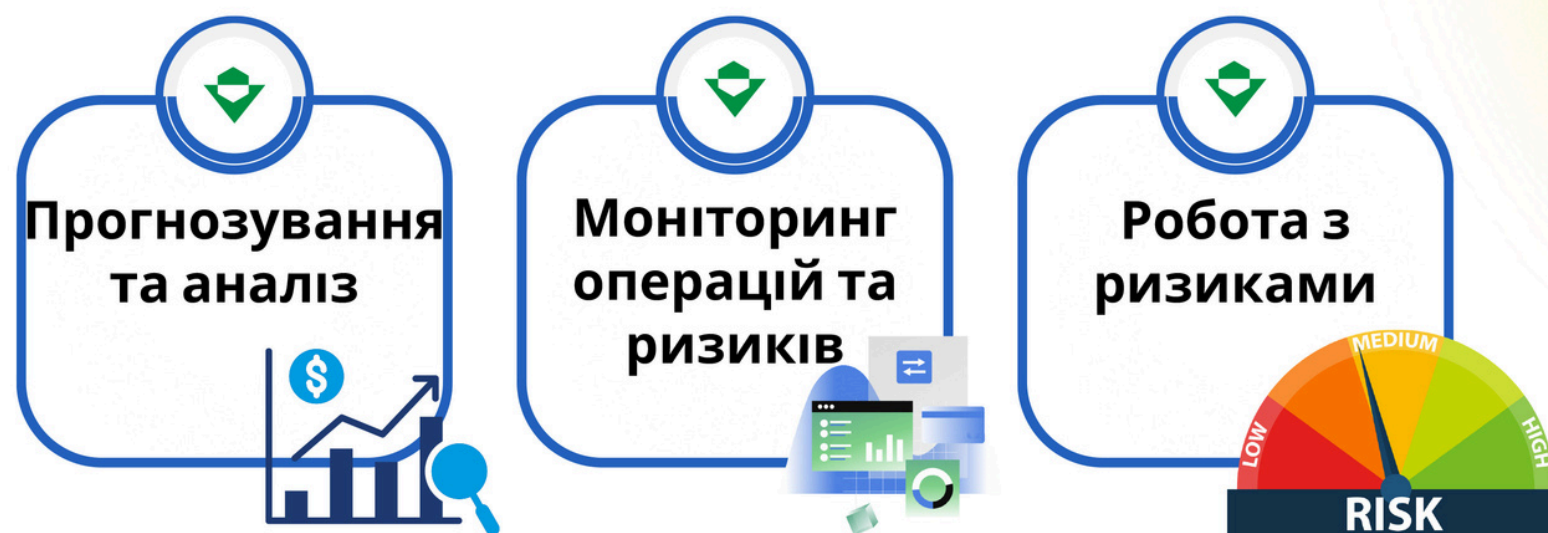
**Наявна ПОДАТКОВА
ІНФОРМАЦІЯ щодо
відсутності здійснення
операцій з ознаками ризику**

- Надання повного пакету документів щодо реальності здійснення ризикових операцій;
- Усунення ризиків шляхом подання уточнюючих розрахунків з добровільною відмовою від ризикового податкового кредиту та/або збільшення податкових зобов'язань;
- Приведення у відповідність показників середньогалузевої податкової ефективності;

Щодений моніторинг відповідності/ невідповідності платників критеріям ризику



ВИЯВЛЕННЯ ТА ОПРАЦЮВАННЯ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ



На базі Головного управління ДПС у Київській області працює
КОНСУЛЬТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР З ПИТАНЬ ЗУПИНКИ РЕЄСТРАЦІЇ ПН/РК



Консультування платників
у разі зупинки реєстрації
ПН/РК в ЄРПН



Консультування платників
у разі відповідності
критеріям ризику

Консультування платників
у разі необхідності
подання таблиці даних



Прийом платників податків у форматі
ZOOM з фахівцями Консультаційного центру,
за адресами ДПІ:

- Київська обл., м. Біла Церква, вул. Героїв 72-ї Бригади, 12;
- Київська обл., м. Бориспіль, вул. Котляревського, 2;
- Київська обл., м. Обухів, вул. Каштанова, 20;
- Київська обл., м. Буча, вул. Енергетиків, 1А;
- Київська обл., м. Бровари, вул. Київська, 286;
- Київська обл., м. Вишгород, пр-т Шевченка, 1-а;
- Київська обл., м. Фастів, вул. Київська, 28.



+380(96)-092-12-45



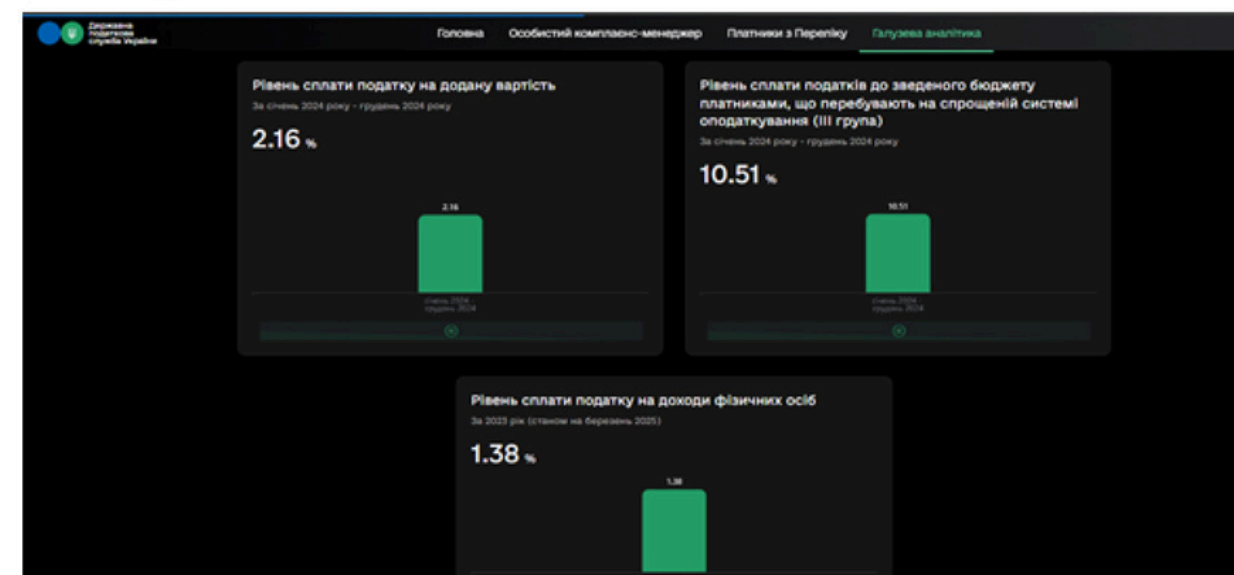
Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Київській області

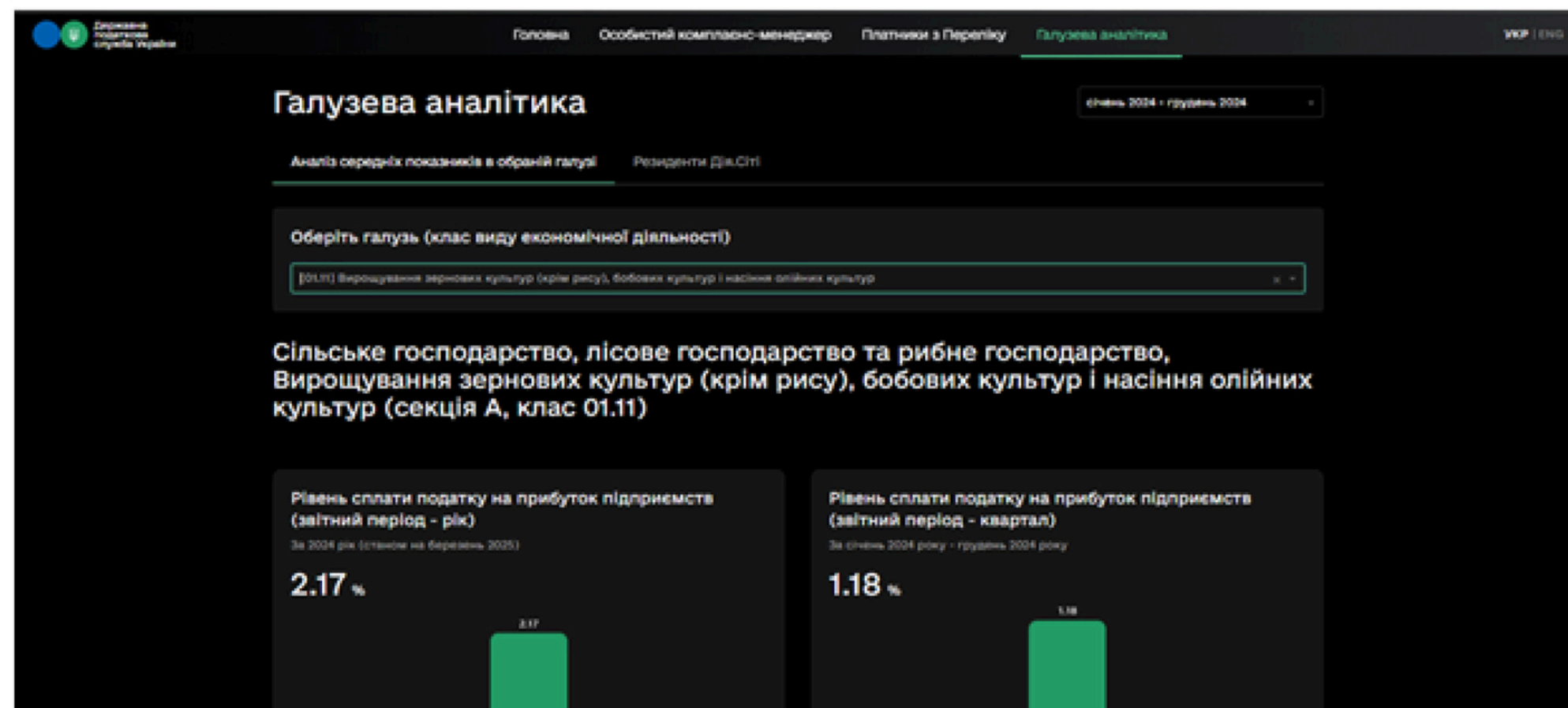
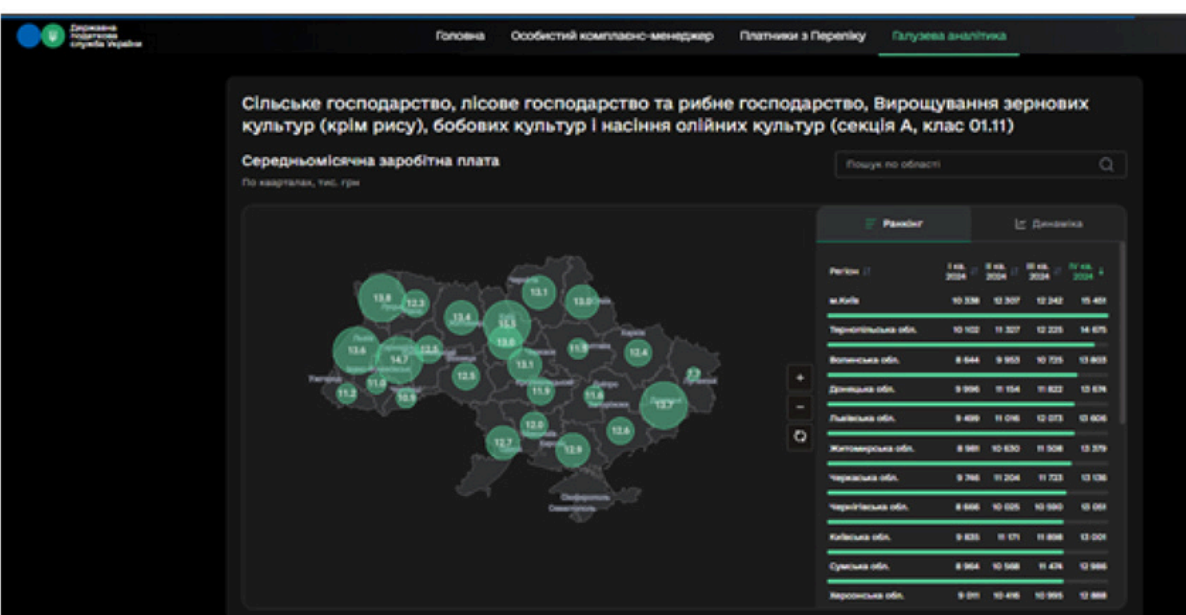
Блок 1.



Показники податкової ефективності



<https://tpd.tax.gov.ua>



ДЯКУЄМО
ЗА УВАГУ!



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Київській області

**ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ ТА БЛОКУВАННЯ ПН/РК У 2026 РОЦІ:
ОНОВЛЕНІ КРИТЕРІЇ РИЗИКОВОСТІ, АЛГОРИТМ ЗАХИСТУ
БІЗНЕСУ ТА ПРАКТИЧНІ ПОРАДИ ВІД ГУ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**



**Блок 2. План-графік
та документальні перевірки**

29 липня 2026 року



Блок 2. План-графік та документальні перевірки

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ:

- які саме критерії ризиковості (рівень сплати податків нижче за середній по галузі, заробітна плата менша за середню у відповідній сфері тощо) найчастіше стають причиною включення підприємств до плану-графіка



ПІДТЕМА

Порядок формування та внесення змін
до плану-графіка проведення
документальних планових перевірок у
2026 році

Блок 2.

ЯК ФОРМУЄТЬСЯ ПЛАН-ГРАФІК

- формується відповідно до ст. 77 Податкового кодексу України та наказу Мінфіну №524;
- включаються лише платники, які мають ризики несплати податків або порушення законодавства;
- оприлюднюється до 25 грудня року, що передує року перевірок;
- коригується один раз у I кварталі та один раз у II кварталі (крім технічних змін).

Якщо платника включено після коригування:

- після I кварталу – перевірка не раніше 1 липня;
- після II кварталу – не раніше 1 жовтня.

Копія наказу та повідомлення надсилаються не пізніше ніж за 10 календарних днів.





Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Київській області

Блок 2.

РИЗИКООРІЄНТОВАНИЙ ВІДБІР

Під час формування Плану-графіка використовуються показники останніх звітних періодів.

Система оцінює 68 критеріїв ризику.

До Плану-графіка включаються підприємства реального сектору економіки, які перебувають на податковому обліку та здійснюють діяльність.



Відбір здійснюється автоматизовано на підставі:

- податкової звітності
- ІКС «Податковий блок»
- інформаційних ресурсів ДПС
- аналітичних матеріалів територіальних органів



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Київській області



Блок 2.

КИЇВЩИНА: РЕЗУЛЬТАТИ ПЛАНУВАННЯ НА 2026 РІК

До Плану-графіка включено 233 юридичні особи із високим та середнім ступенем ризику.

НАЙПОШИРЕНІШІ РИЗИКИ

ВИСОКИЙ СТУПІНЬ

- податок на прибуток більш ніж на 50 % нижчий за середньогалузевий – 147 підприємств;
- ПДВ більш ніж на 50 % нижчий за середньогалузевий – 187 підприємств.

Для податку на прибуток аналізуються доходи та сума нарахованого податку.
Для ПДВ – співвідношення податкових зобов'язань і податкового кредиту.

СЕРЕДНІЙ СТУПІНЬ

Найпоширеніший критерій – значне від'ємне значення ПДВ, що переноситься до податкового кредиту наступного періоду (85 підприємств).

У межах напрямку «Декларування» аналізуються підстави для позапланових перевірок або внесення змін до Плану-графіка.

У 2026 році:

- опрацьовано **56** підприємств
- включено до Плану-графіка — **22**



Блок 2.

ДОДАТКОВЕ УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВИМИ РИЗИКАМИ

Відповідно до наказу ДПС №707 щокварталу формується перелік платників із найвищими ризиками за напрямками:

- декларування
- звітність
- реєстрація
- сплата

НАЙЧАСТІШІ РИЗИКИ:

- низький рівень сплати податку на прибуток
- низький рівень сплати ПДВ
- низька рентабельність
- структура власного капіталу
- значна кредиторська заборгованість



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Київській області

Блок 2. РЕЗУЛЬТАТИ

За I півріччя 2026 року документальними плановими перевітками
ДОНАРАХОВАНО 27,1 МЛН ГРН,
У ТОМУ ЧИСЛІ:

- ПДВ – 2,4 МЛН ГРН;
- ПОДАТОК НА ПРИБУТОК – 24,7 МЛН ГРН

СПЛАЧЕНО 1,7 МЛН ГРН,
У ТОМУ ЧИСЛІ:

- ПДВ – 0,6 МЛН ГРН;
- ПОДАТОК НА ПРИБУТОК – 1,1 МЛН ГРН

**ДЯКУЄМО
ЗА УВАГУ!**

ГУ ДПС у Київській області готове надати платникам консультації щодо причин включення до Плану-графіка в межах компетенції.



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Київській області

**ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ ТА БЛОКУВАННЯ ПН/РК У 2026 РОЦІ:
ОНОВЛЕНІ КРИТЕРІЇ РИЗИКОВОСТІ, АЛГОРИТМ ЗАХИСТУ
БІЗНЕСУ ТА ПРАКТИЧНІ ПОРАДИ ВІД ГУ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

**Блок 3.
Фактичні перевірки: РРО/ПРРО
та акциз**

29 липня 2026 року





Блок 3. Фактичні перевірки: РРО/ПРРО та акциз

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ:

- типові порушення, які виявляють представники контролюючих органів під час проведення контрольних розрахункових операцій та аналізу чеків, а також штрафні санкції за них у 2026 році.

ПІДТЕМА

Особливості проведення фактичних перевірок щодо дотримання порядку розрахунків (РРО/ПРРО) та обігу підакцизних товарів



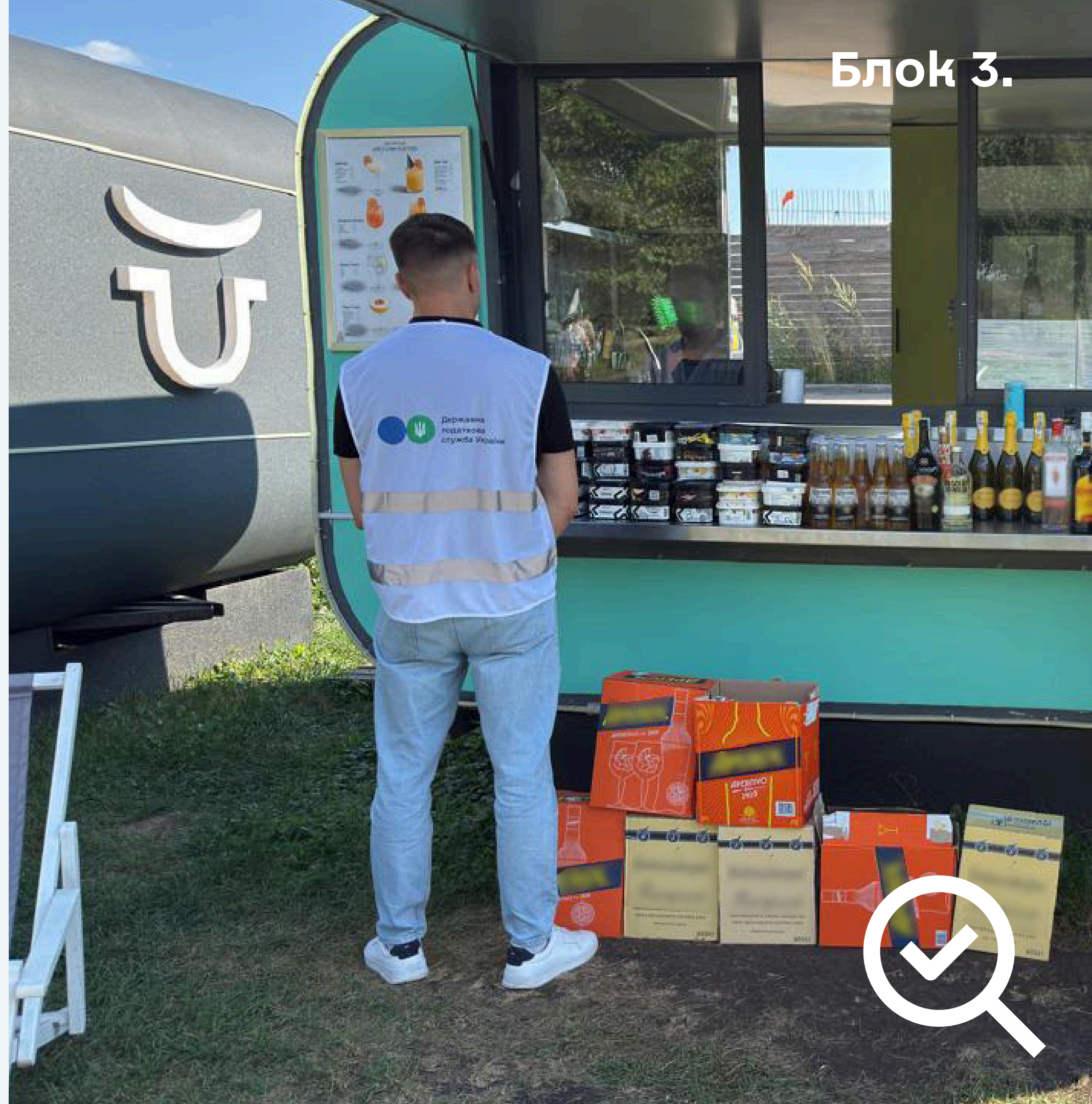
РИЗИКООРІЄНТОВАНИЙ ПІДХІД

**ФАКТИЧНІ ПЕРЕВІРКИ ПРОВОДЯТЬСЯ
НА ПІДСТАВІ АНАЛІЗУ РИЗИКІВ.**

Для цього використовуються:

- інформаційні ресурси та аналітичні системи ДПС;
- державні реєстри;
- результати попередніх перевірок;
- інформація інших органів;
- звернення громадян;
- відкриті джерела.

Блок 3.



ОСНОВНІ РИЗИКОВІ ІНДИКАТОРИ

- різке скорочення реалізації без економічних причин;
- невідповідність обсягів продажу виду діяльності;
- розрахунки без РРО/ПРРО;
- невидача фіскальних чеків;
- повторні порушення;
- скарги споживачів;
- порушення при реалізації підакцизних товарів;
- використання праці неоформлених працівників.

**САМЕ СУКУПНІСТЬ ЦИХ РИЗИКІВ Є ПІДСТАВОЮ
ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ФАКТИЧНИХ ПЕРЕВІРОК.**

Блок 3.



RISK



ТИПОВІ ПОРУШЕННЯ У 2026 РОЦІ

НАЙЧАСТІШЕ ВСТАНОВЛЮВАЛИСЯ:

- розрахунки без РРО/ПРРО;
- приховування готівкової виручки;
- реалізація товарів без первинних документів та товарного обліку;
- відсутність кодів УКТ ЗЕД у чеках;
- відсутність обов'язкових реквізитів у фіскальних чеках;
- використання праці неоформлених працівників;
- здійснення діяльності без державної реєстрації.

Блок 3.





Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Київській області

ПРАКТИЧНІ ПРИКЛАДИ



Блок 3.

МЕРЕЖА ОПТИЧНИХ САЛОНІВ

Реалізація товарів без формування фіскальних чеків.
Очікувані штрафи — близько 630 тис. грн.

СІМЕЙНИЙ ЕКОПАРК

Розрахунки без РРО/ПРРО та без відображення в обліку.
Очікувані штрафи — близько 750 тис. грн.

МЕРЕЖА ЮВЕЛІРНИХ МАГАЗИНІВ

Порушення порядку обліку дорогоцінних виробів.
Очікувані штрафи — майже 1 млн грн.

АВТОЗАПРАВНІ СТАНЦІЇ

Виявлено:

- продаж пального без РРО/ПРРО;
- приховування виручки;
- порушення обліку пального;
- відсутність кодів УКТ ЗЕД;
- заниження виторгу.

Очікувані штрафи — майже 430 тис. грн.



ІНШІ ПОРУШЕННЯ

ПІД ЧАС ПЕРЕВІРОК ТАКОЖ ВИЯВЛЯЮТЬСЯ:

- використання праці неоформлених працівників (матеріали передаються до Держпраці);
- здійснення господарської діяльності без державної реєстрації.

У 2026 РОЦІ СПІЛЬНО З НАЦІОНАЛЬНОЮ ПОЛІЦІЄЮ ЗАДОКУМЕНТОВАНО 6 ТАКИХ ВИПАДКІВ.

Блок 3.





ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

ЗА НЕЗАСТОСУВАННЯ РРО/ПРРО АБО НЕВИДАЧУ ФІСКАЛЬНОГО ЧЕКА:

- **100 % ВАРТОСТІ ТОВАРІВ (ПОСЛУГ) – ПЕРШЕ ПОРУШЕННЯ;**
- **150 % – КОЖНЕ НАСТУПНЕ.**

**ЗА РЕАЛІЗАЦІЮ АБО ЗБЕРІГАННЯ НЕОБЛІКОВАНИХ ТОВАРІВ – 100 %
ЇХ ВАРТОСТІ.**





Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Київській області

Блок 3.

ГОЛОВНИЙ АКЦЕНТ ДЛЯ БІЗНЕСУ

КОНТРОЛЬ ДПС НАСАМПЕРЕД СПРЯМОВАНИЙ НА СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ДІЯЛЬНІСТЬ ЯКИХ МІСТИТЬ РЕАЛЬНІ РИЗИКИ ПОРУШЕННЯ ЗАКОНОДАВСТВА.

ЩОБ УНИКНУТИ ФІНАНСОВИХ САНКЦІЙ, РЕКОМЕНДУЄМО:

- використовувати зареєстровані РРО/ПРРО;
- проводити розрахунки на повну суму покупки;
- видавати покупцям фіскальні чеки;
- вести належний товарний облік;
- офіційно оформлювати найманих працівників.

ДОТРИМАННЯ ЦИХ ВИМОГ — ЦЕ НЕ ЛИШЕ ВИКОНАННЯ ЗАКОНОДАВСТВА, А Й ЧЕСНА КОНКУРЕНЦІЯ, ЗАХИСТ ПРАВ СПОЖИВАЧІВ ТА ПРОЗОРИ УМОВИ ВЕДЕННЯ БІЗНЕСУ.

**ДЯКУЄМО
ЗА УВАГУ!**

