



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

**Про затвердження Змін до
Порядку оформлення і подання
скарг платниками податків та їх
розгляду контролюючими органами**

Відповідно до пункту 56.20 статті 56 глави 4 розділу II Податкового кодексу України, підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, з метою приведення процедури оскарження платниками податків податкових повідомлень-рішень або інших рішень контролюючих органів під час адміністративного оскарження у відповідність до вимог податкового законодавства

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21 жовтня 2015 року № 916, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 грудня 2015 року за № 1617/28062 (зі змінами), що додаються.

2. Департаменту податкової політики в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на
Голову Державної податкової служби України Любченка О. М.

Міністр

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Сергій МАРЧЕНКО

Зміни

до Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами

1. У розділі II:

пункти 1 – 3 викласти у такій редакції:

«1. Скарги на рішення територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, подаються до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

2. Скарги на рішення територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, в частині виконання функцій контролюючого органу відповідно до підпункту 41.1.2 пункту 41.1 статті 41 Податкового кодексу України подаються до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну митну політику.

3. Рішення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, та рішення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, прийняті за розглядом скарги платника податків, є остаточними і не підлягають подальшому адміністративному оскарженню, але можуть бути оскаржені в судовому порядку.»;

доповнити розділ новим пунктом такого змісту:

«4. Скарги на рішення контролюючого органу щодо нерезидентів визначені у пункті 56.3¹ статті 56 Податкового кодексу України, можуть бути подані до контролюючого органу, який прийняв такі оскаржувані рішення.

Контролюючий орган, який прийняв оскаржувані рішення, повинен розглянути скаргу нерезидента в порядку, визначеному для контролюючого органу вищого рівня.».

2. У розділі III:

у пункті 1 слово «календарних» замінити словом «робочих»;

пункт 2 виключити.

У зв'язку з цим пункти 3 – 5 вважати відповідно пунктами 2 – 4;

доповнити розділ новим пунктом такого змісту:

«5. Протягом шести місяців з дати закінчення строку, встановленого пунктом 1 цього розділу, платник податків має право подати скаргу разом з клопотанням про поновлення пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку та копіями підтверджуючих документів поважності причин його пропуску (за наявності). Контролюючий орган вищого рівня, розглядаючи клопотання платника податків, поновлює пропущений строк на подання скарги в адміністративному порядку, якщо визнає причини його пропуску поважними.».

3. Пункт 2 розділу IV доповнити новим абзацом такого змісту:

«У скарзі може міститися клопотання про поновлення пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку.».

4. У пункті 4 розділу VIII:

доповнити пункт після абзацу другого новим абзацом третім такого змісту:

«контролюючим органом вищого рівня прийнято рішення про відмову платнику податків у поновленні пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку;».

У зв'язку з цим абзаци третій – восьмий вважати відповідно абзацами четвертим – дев'ятим;

у абзаці четвертому слово та цифру «пунктом 5» замінити відповідно словом та цифрами «пунктами 4, 5».

**Директор Департаменту
податкової політики**



Лариса МАКСИМЕНКО

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами»

1. Резюме

Метою прийняття акта є приведення його положень у відповідність до вимог пункту 30 розділу I Закону України від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466), яким до статті 56 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) внесено ряд змін, що передбачають зміну підвідомчості розгляду скарги, строку подання скарги, оформлення скарги, порядку розгляду скарги та інше.

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Приведення процедури оскарження платниками податків податкових повідомлень-рішень або інших рішень контролюючих органів під час адміністративного оскарження у відповідність до вимог пункту 30 розділу I Закону № 466, яким до статті 56 Кодексу внесено ряд змін, що передбачають зміну підвідомчості розгляду скарги, строку подання скарги, оформлення скарги, порядку розгляду скарги та інше, зокрема:

1) пункт 56.3 викладено в такій редакції:

«56.3. Скарга подається до контролюючого органу вищого рівня у письмовій формі (за потреби - з належним чином засвідченими копіями документів, розрахунками та доказами, які платник податків вважає за потрібне надати з урахуванням вимог пункту 44.6 статті 44 цього Кодексу) протягом 10 робочих днів, що настають за днем отримання платником податків податкового повідомлення-рішення або іншого рішення контролюючого органу, що оскаржується.

Протягом шести місяців з дати закінчення строку, встановленого абзацом першим цього пункту, платник податків має право подати скаргу разом з клопотанням про поновлення пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку та копіями підтверджуючих документів поважності причин його пропуску (за наявності). У скарзі може міститися клопотання про поновлення пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку. Контролюючий орган вищого рівня, розглядаючи клопотання платника податків, поновлює пропущений строк на подання скарги в адміністративному порядку, якщо визнає причини його пропуску поважними.

Скарги на рішення територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, подаються до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

Скарги на рішення територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, в частині виконання

функцій контролюючого органу відповідно до підпункту 41.1.2 пункту 41.1 статті 41 цього Кодексу подаються до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну митну політику»;

2) доповнено пунктом 56.3¹ такого змісту:

«56.3¹. До контролюючого органу, який прийняв оскаржувані рішення, протягом строків, визначених пунктом 56.3 цієї статті, можуть бути оскаржені прийняті контролюючим органом щодо нерезидентів, які здійснюють в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва:

а) рішення про взяття на податковий облік нерезидента;

б) податкове повідомлення-рішення, винесене у зв'язку з визначенням грошового зобов'язання у порядку, передбаченому підпунктом 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 цього Кодексу;

в) податкове повідомлення-рішення, винесене у зв'язку з визначенням грошового зобов'язання у порядку, передбаченому пунктами 117.1 та 117.4 статті 117 цього Кодексу;

г) податкове повідомлення-рішення, винесене у зв'язку з визначенням грошового зобов'язання, передбаченого пунктом 133.3 статті 133 цього Кодексу.

Контролюючий орган, який прийняв оскаржувані рішення, повинен розглянути скаргу нерезидента в порядку, визначеному для контролюючого органу вищого рівня.

Рішення про відмову в задоволенні скарги щодо нерезидентів можуть бути оскаржені до контролюючого органу вищого рівня в порядку, передбаченому цією статтею»;

3) пункт 56.6 виключено;

4) пункти 56.7, 56.10 викладено в такій редакції:

«56.7. У разі прийняття контролюючим органом вищого рівня рішення про відмову платнику податків у поновленні пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку або порушення платником податків вимог пункту 56.3 цієї статті (крім випадків, коли платником податків було подано клопотання про поновлення пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку), подані платником податків скарги не розглядаються та повертаються йому із зазначенням причин повернення»;

«56.10. Рішення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, та рішення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, прийняті за розглядом скарги платника податків, є остаточними і не підлягають подальшому адміністративному оскарженню, але можуть бути оскаржені в судовому порядку».

3. Суть проекту акта

Проектом акта вносяться зміни до Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21 жовтня 2015 року № 916 «Про затвердження Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх

розгляду контролюючими органами», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 23 грудня 2015 року за № 1617/28062, які забезпечать приведення процедури оскарження платниками податків податкових повідомлень-рішень або інших рішень контролюючих органів під час адміністративного оскарження у відповідність до вимог податкового законодавства України.

4. Вплив на бюджет

Реалізація проекту акта не впливає на надходження та витрати державного та/або місцевого бюджетів.

5. Позиція заінтересованих сторін

Консультації із заінтересованими сторонами не проводилися.

Реалізація проекту акта не матиме впливу на ключові інтереси заінтересованих сторін, не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Проект акта не виносився на громадське обговорення.

6. Прогноз впливу

Реалізація проекту акта не матиме впливу на забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян.

Реалізація проекту акта не матиме впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель та інші сфери суспільних відносин.

7. Позиція заінтересованих органів

Проект акта потребує погодження з Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, Державною податковою службою України, Державною митною службою України, Державною регуляторною службою України та проведення правової експертизи Міністерством юстиції України.

Проект наказу не потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України про проведення цифрової експертизи.

8. Ризики та обмеження

У проекті акта відсутні положення, що стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод, не впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, не містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень,

пов'язаних з корупцією, не створюють підстави для дискримінації, не стосуються інших ризиків та обмежень, які можуть виникнути під час реалізації акта.

Громадська антикорупційна та громадська антидискримінаційна експертизи не проводилися.

9. Підстава розроблення проекту акта

Проект наказу розроблено відповідно до абзацу четвертого пункту 3 розділу II Закону № 466, яким передбачено Кабінету Міністрів України у шестимісячний строк з дня набрання чинності цим Законом забезпечити приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність до цього Закону.

Міністр

_____ 20__ р.



Сергій МАРЧЕНКО

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта	Пояснення змін
<p>Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами затверджено наказом Міністерства фінансів України від 21 жовтня 2015 року № 916, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 грудня 2015 року за № 1617/28062</p>	<p>Зміст відповідного положення проекту акта</p>	<p>Пояснення змін</p>
<p>II. Підвідомчість розгляду скарг</p> <p>1. Скарги на рішення державних податкових інспекцій подаються до контролюючих органів у місті Києві та областях, міжрегіональних територіальних органів.</p> <p>2. Скарги на рішення контролюючих органів у місті Києві, областях, міжрегіональних територіальних органів та митниць подаються до центрального органу виконавчої влади, який реалізує державну податкову політику, державну митну політику, державну податкову політику, державну митну політику у сфері державної митної справи.</p> <p>3. Рішення центрального органу виконавчої влади, який реалізує державну податкову політику, державну митну політику у сфері державної митної справи, прийняте в результаті розгляду скарги платника податків, є остаточною і не підлягає подальшому адміністративному оскарженню, але може бути оскаржене в</p>	<p>1. Скарги на рішення територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, подаються до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.</p> <p>2. Скарги на рішення територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, в частині виконання функцій контролюючого органу відповідно до підпункту 41.1.2 пункту 41.1 статті 41 Податкового кодексу України подаються до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну митну політику.</p> <p>3. Рішення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, та рішення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, прийняті за розглядом скарги платника податків, є остаточною і не підлягають подальшому</p>	<p>Змінами, внесеними Законом № 466, пункт 56.3 статті 56 Кодексу викладено у новій редакції, згідно з яким змінено підвідомчість розгляду скарг на рішення територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику та територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну митну політику.</p> <p>Змінами, внесеними Законом № 466, пункт 56.10 статті 56 Кодексу викладено у новій редакції, згідно з яким центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову</p>

<p>судовому порядку.</p> <p>Відсутній</p>	<p>адміністративному оскарженню, але можуть бути оскаржені в судовому порядку.</p> <p>4. Скарги на рішення контролюючого органу щодо нерезидентів визначені у пункті 56.3¹ статті 56 Податкового кодексу України, можуть бути подані до контролюючого органу, який прийняв такі оскаржувані рішення.</p> <p>Контролюючий орган, який прийняв оскаржувані рішення, повинен розглянути скаргу нерезидента в порядку, визначеному для контролюючого органу вищого рівня.</p>	<p>і митну політику замінено на інші центральні органи виконавчої влади.</p> <p>Змінами, внесеними Законом № 466, статтю 56 Кодексу доповнено п. 56.3¹, згідно з яким встановлено підвідомчість розгляду скарг нерезидентів, які здійснюють в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва, а також встановлено порядок розгляду таких скарг.</p>
<p>III. Строки подання скарг</p>		
<p>1. Скарга подається у письмовій формі до контролюючого органу вищого рівня протягом десяти календарних днів, що настають за днем отримання платником податків рішення контролюючого органу, що оскаржується.</p> <p>2. У разі якщо контролюючий орган приймає рішення про повне або часткове незадоволення скарги платника податків, такий платник податків має право звернутися протягом десяти календарних днів, що настають за днем отримання рішення про результати розгляду скарги, зі скаргою до контролюючого органу вищого рівня.</p>	<p>1. Скарга подається у письмовій формі до контролюючого органу вищого рівня протягом десяти робочих днів, що настають за днем отримання платником податків рішення контролюючого органу, що оскаржується.</p> <p>Виключено</p>	<p>Змінами, внесеними Законом № 466, пункт 56.3 статті 56 Кодексу викладено у новій редакції, згідно з яким строк подання скарги визначається робочими днями.</p> <p>Змінами, внесеними Законом № 466, пункт 56.6 статті 56 Кодексу виключено, згідно з яким було передбачено право платника податків на звернення зі скаргою до контролюючого органу вищого рівня.</p>

<p>... Відсутній</p>	<p>5. Протягом шести місяців з дати закінчення строку, встановленого абзацом першим пункту 1 цього розділу, платник податків має право подати скаргу разом з клопотанням про поновлення пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку та копіями підтверджуючих документів поважності причин його пропуску (за наявності). Контролюючий орган вищого рівня, розглядаючи клопотання платника податків, поновлює пропущений строк на подання скарги в адміністративному порядку, якщо визнає причини його пропуску поважними.</p>	<p>Змінами, внесеними Законом № 466, пункт 56.3 статті 56 Кодексу викладено у новій редакції, згідно з яким платник податків має право подати скаргу разом з клопотанням про поновлення пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку та копіями підтверджуючих документів поважності причин його пропуску (за наявності).</p>
<p>IV. Оформлення скарги</p>		
<p>2. Платник податків може додавати до скарги розрахунки та докази, які він вважає за необхідне надати. Копії документів, які додаються до скарги, повинні бути належним чином засвідчені.</p>	<p>2. Платник податків може додавати до скарги розрахунки та докази, які він вважає за необхідне надати. Копії документів, які додаються до скарги, повинні бути належним чином засвідчені.</p> <p>У скарзі може міститися клопотання про поновлення пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку.</p>	<p>Змінами, внесеними Законом № 466, пункт 56.3 статті 56 Кодексу викладено у новій редакції, згідно з яким у скарзі платника податків може міститися клопотання про поновлення строку на подання скарги в адміністративному порядку</p>
<p>VIII. Порядок розгляду скарг</p>		
<p>4. Контролюючий орган залишає скаргу без розгляду повністю або частково у разі, якщо: скаргу не підписано особою, яка подала</p>	<p>4. Контролюючий орган залишає скаргу без розгляду повністю або частково у разі, якщо: скаргу не підписано особою, яка подала</p>	

<p>скаргу, чи її представником або до скарги не додано належним чином оформлених та завірених документів, які підтверджують повноваження представника на її підписання;</p> <p>Відсутній</p>	<p>скаргу, чи її представником або до скарги не додано належним чином оформлених та завірених документів, які підтверджують повноваження представника на її підписання;</p> <p>контролюючим органом вищого рівня прийнято рішення про відмову платнику податків у поновленні пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку;</p>	<p>Змінами, внесеними Законом № 466, пункт 56.7 статті 56 Кодексу викладено у новій редакції, згідно з яким у разі прийняття контролюючим органом вищого рівня рішення про відмову платнику податків у поновленні пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку, подані платником податків скарги не розглядаються.</p>
<p>скаргу подано з пропуском строку, крім випадків, передбачених пунктом 5 розділу III цього Порядку;</p> <p>скарга надійшла до контролюючого органу, який не уповноважений її розглядати; до прийняття рішення по скарзі від платника податків, який її подав, надійшла заява про її відкликання (відмову від скарги) повністю чи частково;</p> <p>платник податків оскаржив до суду рішення контролюючого органу;</p> <p>платником податків до контролюючого органу раніше було подано скаргу з цього самого питання.</p>	<p>скаргу подано з пропуском строку, крім випадків, передбачених пунктами 4, 5 розділу III цього Порядку;</p> <p>скарга надійшла до контролюючого органу, який не уповноважений її розглядати; до прийняття рішення по скарзі від платника податків, який її подав, надійшла заява про її відкликання (відмову від скарги) повністю чи частково;</p> <p>платник податків оскаржив до суду рішення контролюючого органу;</p> <p>платником податків до контролюючого органу раніше було подано скаргу з цього самого питання.</p>	<p>Змінами, внесеними Законом № 466, пункт 56.3 статті 56 Кодексу викладено у новій редакції, згідно з яким контролюючий орган вищого рівня, розглядаючи клопотання платника податків поновлює пропущений строк на подання скарги в адміністративному порядку, якщо визнає причини його пропуску поважними.</p>

Про залишення скарги без розгляду контролюючий орган повідомляє платника податків у письмовій формі із зазначенням причин повернення.	Про залишення скарги без розгляду контролюючий орган повідомляє платника податків у письмовій формі із зазначенням причин повернення.
---	---

Директор Департаменту податкової політики



Лариса МАКСИМЕНКО