

## ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проєкту 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 проєкту акта
<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>I. Загальні положення</p> <p>1. Цей Порядок розроблено на підставі статті 19<sup>1</sup> розділу I та статей 55, 56 глави 4 розділу II Податкового кодексу України, статті 24 глави 4 розділу I Митного кодексу України, з урахуванням вимог статті 8 Закону України «Про звернення громадян».</p> <p>2. Цим Порядком визначено процедуру оскарження платниками податків податкових повідомлень-рішень або інших рішень контролюючих органів (далі – рішення) під час адміністративного оскарження.</p> <p>...</p> <p>6. Розгляд матеріалів скарг платників податків відбувається у закритому засіданні.</p> <p>Розгляд матеріалів скарг у відкритому засіданні відбувається виключно на підставі письмового клопотання платника податків про відкритий розгляд матеріалів скарги, що додається, яке повинно містити:</p>	<p>I. Загальні положення</p> <p>1. Цей Порядок розроблено на підставі статті 19<sup>1</sup> розділу I та статей 55, 56 глави 4 розділу II Податкового кодексу України, статті 24 глави 4 розділу I Митного кодексу України, з урахуванням вимог статті 8 Закону України «Про звернення громадян».</p> <p>2. Цим Порядком визначено процедуру оскарження платниками податків податкових повідомлень-рішень або інших рішень контролюючих органів (далі – рішення), а також особами-нерезидентами, визначеними підпунктом «д» підпункту 14.1.139 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України, зареєстрованими та не зареєстрованими як платники податку на додану вартість, податкових повідомлень під час адміністративного оскарження.</p> <p>...</p> <p>6. Розгляд матеріалів скарг платників податків відбувається у закритому засіданні.</p> <p>Розгляд матеріалів скарг у відкритому засіданні відбувається виключно на підставі письмового або надісланого в електронній формі засобами електронного зв'язку клопотання платника податків про відкритий розгляд</p>

<p>перелік осіб з числа передбачених у пункті 5 цього розділу, залучення яких необхідне для розгляду матеріалів скарги у відкритому засіданні;</p> <p>надання згоди на розголошення контролюючим органом (посадовими особами) відомостей про такого платника, що становлять конфіденційну інформацію, комерційну чи банківську таємницю та стали відомі під час виконання посадовими особами службових обов'язків;</p> <p>надання згоди контролюючому органу на присутність залучених осіб під час відкритого засідання.</p>	<p>матеріалів скарги, за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку, яке повинно містити:</p> <p>перелік осіб з числа передбачених у пункті 5 цього розділу, залучення яких необхідне для розгляду матеріалів скарги у відкритому засіданні;</p> <p>надання згоди на розголошення контролюючим органом (посадовими особами) відомостей про такого платника, що становлять конфіденційну інформацію, комерційну чи банківську таємницю та стали відомі під час виконання посадовими особами службових обов'язків;</p> <p>надання згоди контролюючому органу на присутність залучених осіб під час відкритого засідання.</p>
<p>II. Підвідомчість розгляду скарг</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 остаточними і не підлягають подальшому оскарженню.</p>	<p>II. Підвідомчість розгляду скарг</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 остаточними і не підлягають подальшому оскарженню, але можуть бути оскаржені в судовому порядку.</p>



<p>адміністративному оскарженню, але можуть бути оскаржені в судовому порядку.</p> <p><b>4. Скарги на рішення контролюючого органу щодо нерезидентів визначені у пункті 56.3<sup>1</sup> статті 56 Податкового кодексу України, можуть бути подані до контролюючого органу, який прийняв такі оскаржувані рішення.</b></p> <p><b>Контролюючий орган, який прийняв оскаржувані рішення, повинен розглянути скаргу нерезидента в порядку, визначеному для контролюючого органу вищого рівня.</b></p>	<p><b>Виключено</b></p>
<p><b>Ш. Строки подання скарг</b></p> <p><b>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.</b></p> <p><b>Відсутній</b></p>	<p><b>Ш. Строки подання скарг</b></p> <p><b>1. Скарга подається у письмовій або електронній формі засобами електронного зв'язку до контролюючого органу вищого рівня протягом десяти робочих днів, що настають за днем отримання платником податків рішення контролюючого органу, що оскаржується.</b></p> <p><b>Подання скарги в електронній формі засобами електронного зв'язку здійснюється платниками податків, які подають звітність в електронній формі та/або пройшли електронну ідентифікацію онлайн в електронному кабінеті, з дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».</b></p> <p><b>Скарги на рішення територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, прийняті контролюючим органом щодо нерезидентів, які здійснюють в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва, подаються до контролюючого органу</b></p>

	<p><b>вищого рівня протягом строків, визначених пунктом 56.3 статті 56 Податкового кодексу України.</b></p> <p><b>Скарги нерезидентів, які здійснюють в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва, розглядаються у загальному порядку, визначеному для контролюючого органу вищого рівня.</b></p>
<p>IV. Оформлення скарги</p> <p>1. Скарга платника податків подається в письмовій формі та має включати таку інформацію:</p> <p>прізвище, ім'я, по батькові, найменування (для юридичних осіб), податкову адресу платника податків, який подає скаргу; найменування контролюючого органу; реквізити оскаржуваного рішення; підстави, за якими оскаржується рішення, обставини справи, які, на думку заявника, встановлені контролюючим органом неправильно чи не встановлені взагалі; обґрунтування незгоди платника податків із рішенням контролюючого органу з посиланням на норми законодавства; вимоги та клопотання платника податків, який подає скаргу; відомості щодо повідомлення контролюючого органу, рішення якого оскаржується, про подання скарги до контролюючого органу вищого рівня; відомості про оскарження рішення контролюючого органу до суду; адресу, на яку слід надіслати рішення, прийняте за результатами розгляду скарги; перелік документів, які додаються до скарги.</p> <p>V. Порядок подання скарги</p>	<p>IV. Оформлення скарги</p> <p>1. Скарга платника податків подається в письмовій або електронній формі засобами електронного зв'язку та має включати таку інформацію:</p> <p>прізвище, ім'я, по батькові, найменування (для юридичних осіб), податкову адресу платника податків, який подає скаргу; найменування контролюючого органу; реквізити оскаржуваного рішення; підстави, за якими оскаржується рішення, обставини справи, які, на думку заявника, встановлені контролюючим органом неправильно чи не встановлені взагалі; обґрунтування незгоди платника податків із рішенням контролюючого органу з посиланням на норми законодавства; вимоги та клопотання платника податків, який подає скаргу; відомості щодо повідомлення контролюючого органу, рішення якого оскаржується, про подання скарги до контролюючого органу вищого рівня; відомості про оскарження рішення контролюючого органу до суду; адресу, на яку слід надіслати рішення, прийняте за результатами розгляду скарги; перелік документів, які додаються до скарги.</p> <p>V. Порядок подання скарги</p>



<p>1. Скарга подається платником податків особисто або через свого представника безпосередньо до уповноваженого контролюючого органу або поштовим відправленням з повідомленням про вручення та описом вкладення;</p> <p>Платник податків одночасно з поданням скарги до контролюючого органу вищого рівня зобов'язаний письмово повідомити про це контролюючий орган, який прийняв оскаржуване рішення.</p> <p>2. Днем подання платником податків скарги є: при поданні скарги безпосередньо до контролюючого органу - день фактичного отримання скарги контролюючим органом; при надсиланні скарги поштою - дата отримання відділенням поштового зв'язку від платника податків податків відділенням поштового зв'язку, яка зазначена в повідомленні про вручення поштового зв'язку в повідомленні про вручення поштового зв'язку в конверті.</p> <p><b>Відсутній</b></p>	<p>1. Скарга подається платником податків особисто або через свого представника безпосередньо до уповноваженого контролюючого органу або поштовим відправленням з повідомленням про вручення та описом вкладення <b>або в електронній формі засобами електронного зв'язку</b>;</p> <p>Платник податків одночасно з поданням скарги до контролюючого органу вищого рівня зобов'язаний письмово <b>або в електронній формі засобами електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених пунктом 42.4 статті 42 Податкового кодексу України)</b> повідомити про це контролюючий орган, який прийняв оскаржуване рішення.</p> <p>2. Днем подання платником податків скарги є: при поданні скарги безпосередньо до контролюючого органу - день фактичного отримання скарги контролюючим органом; при надсиланні скарги поштою - дата отримання відділенням поштового зв'язку від платника податків поштового відправлення зі скаргою, яка зазначена в повідомленні про вручення зв'язку в повідомленні про вручення поштового зв'язку в конверті;</p> <p><b>при надсиланні скарги засобами електронного зв'язку - фактична дата отримання скарги контролюючим органом.</b></p>
<p><b>Відсутній</b></p> <p>VI. Права особи, яка подала скаргу</p> <p>1. Особа, яка подала скаргу на рішення контролюючого органу, має право: брати участь у розгляді матеріалів скарги особисто або через його уповноважених представників (у тому числі адвокатів); під час розгляду матеріалів скарги висловлювати свою думку з питань, які виникають під час такого розгляду;</p>	<p>VI. Права особи, яка подала скаргу</p> <p>1. Особа, яка подала скаргу на рішення контролюючого органу, має право: брати участь у розгляді матеріалів скарги особисто або через його уповноважених представників (у тому числі адвокатів); під час розгляду матеріалів скарги висловлювати свою думку з питань, які виникають під час такого розгляду; надавати документи, пояснення, доводи, які стосуються предмета скарги;</p>

<p>надавати документи, пояснення, доводи, які стосуються предмета скарги;</p> <p>до прийняття рішення по скарзі відкликати її повністю або частково шляхом направлення <b>письмової заяви</b> до контролюючого органу, який її розглядає;</p> <p>отримувати інформацію про розгляд скарги та одержувати рішення за результатами розгляду скарги;</p> <p>ознайомлюватись із матеріалами перевірки та адміністративного оскарження в електронній та письмовій формі, робити з них копії, виписки за допомогою технічних засобів;</p> <p>здійснювати технічну фіксацію засідання з розгляду матеріалів скарги за допомогою фото-, кінозйомки, відео-, звукозапису;</p> <p>заявляти клопотання, що стосуються предмета розгляду скарги, в тому числі про:</p> <p>участь та надання пояснень під час розгляду матеріалів скарги осіб, що проводили перевірку, приймали рішення (вчиняли дії) або брали участь у прийнятті оскаржуваного рішення;</p> <p>присутність під час розгляду матеріалів скарги за участю платника податків представників засобів масової інформації (якщо здійснюється відкритий розгляд матеріалів скарги).</p>	<p>до прийняття рішення по скарзі відкликати її повністю або частково шляхом направлення <b>заяви у письмовій або в електронній формах засобами електронного зв'язку</b> до контролюючого органу, який її розглядає;</p> <p>отримувати інформацію про розгляд скарги та одержувати рішення за результатами розгляду скарги;</p> <p>ознайомлюватись із матеріалами перевірки та адміністративного оскарження в електронній та письмовій формі, робити з них копії, виписки за допомогою технічних засобів;</p> <p>здійснювати технічну фіксацію засідання з розгляду матеріалів скарги за допомогою фото-, кінозйомки, відео-, звукозапису;</p> <p>заявляти клопотання, що стосуються предмета розгляду скарги, в тому числі про:</p> <p>участь та надання пояснень під час розгляду матеріалів скарги осіб, що проводили перевірку, приймали рішення (вчиняли дії) або брали участь у прийнятті оскаржуваного рішення;</p> <p>присутність під час розгляду матеріалів скарги за участю платника податків представників засобів масової інформації (якщо здійснюється відкритий розгляд матеріалів скарги).</p>
<p>VII. Строк розгляду скарг</p> <p><b>2. Контролюючий орган зобов'язаний прийняти вмотивоване рішення та надіслати його протягом двадцяти днів, що настають за днем отримання скарги платника податків, на адресу платника</b></p>	<p>VII. Строк розгляду скарг</p> <p><b>2. Контролюючий орган зобов'язаний прийняти вмотивоване рішення та надіслати його протягом двадцяти календарних днів, що настають за днем отримання скарги платника податків, на адресу платника податків засобами поштового зв'язку (з повідомленням про вручення) чи</b></p>



<p><b>податків поштою з повідомленням про вручення або надати йому під розписку.</b></p> <p>...</p> <p>3. Керівник контролюючого органу (заступник керівника або інша уповноважена посадова особа) може прийняти рішення про продовження строку розгляду скарги платника податків понад двадцятиденний строк, визначений в пункті 2 цього розділу, але не більше шістдесяти календарних днів, та письмово повідомити про це платника податків до закінчення строку, визначеного в пункті 2 цього розділу.</p>	<p><b>електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених пунктом 42.4 статті 42 Податкового кодексу України), або надати йому під розписку.</b></p> <p>...</p> <p>3. Керівник контролюючого органу (заступник керівника або інша уповноважена посадова особа) може прийняти рішення про продовження строку розгляду скарги платника податків понад двадцятиденний строк, визначений в пункті 2 цього розділу, але не більше шістдесяти календарних днів, та письмово або в електронній формі засобами електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених пунктом 42.4 статті 42 цього Кодексу) повідомити про це платника податків до закінчення строку, визначеного в пункті 2 цього розділу.</p>
<p><b>VIII. Порядок розгляду скарг</b></p> <p>4. Контролюючий орган залишає скаргу без розгляду повністю або частково у разі, якщо:</p> <p>скаргу не підписано особою, яка подала 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>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;</p> <p>до прийняття рішення по скарзі від платника податків, який її подав, надійшла заява про її відкликання (відмову від скарги) повністю чи частково;</p>	<p><b>VIII. Порядок розгляду скарг</b></p> <p>4. Контролюючий орган залишає скаргу без розгляду повністю або частково у разі, якщо:</p> <p>скаргу не підписано особою, яка подала 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>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;</p> <p>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>Про залишення скарги без розгляду контролюючий орган повідомляє платника податків у письмовій <b>формі</b> із зазначенням причин повернення.</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>Про залишення скарги без розгляду контролюючий орган повідомляє платника податків у письмовій <b>або електронній формі засобами електронного зв'язку</b> із зазначенням причин повернення.</p>
<p>ІХ. Зміст рішення про результати розгляду скарги та його вручення</p> <p>5. Рішення за результатами розгляду скарги платника податків приймає керівник контролюючого органу (його заступник або уповноважена особа). Оригінал рішення після зазначення реєстраційного номера вихідної кореспонденції надсилається (надається) платнику податків.</p> <p>Рішення вважається надісланим (наданим) юридичній особі - платнику податків, якщо його вручено посадовій особі або уповноваженій особі такої юридичної особи - платника податків під розписку або надіслано листом з повідомленням про вручення на адресу, зазначену у скарзі як адреса, на яку необхідно надіслати скарги, а у разі незазначення такої адреси в скарзі - на адресу платника податків.</p>	<p>ІХ. Зміст рішення про результати розгляду скарги та його вручення</p> <p>5. Рішення за результатами розгляду скарги платника податків приймає керівник контролюючого органу (його заступник або уповноважена особа). Оригінал рішення після зазначення реєстраційного номера вихідної кореспонденції надсилається (надається) платнику податків.</p> <p>Рішення вважається надісланим (наданим) юридичній особі - платнику податків, якщо його вручено посадовій особі або уповноваженій особі такої юридичної особи - платника податків під розписку або надіслано <b>засобами поштового зв'язку (з повідомленням про вручення) чи електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених пунктом 42.4 статті 42 Податкового кодексу України)</b> на адресу, зазначену у скарзі як адреса, на яку необхідно надіслати рішення за результатами розгляду скарги, а у разі незазначення такої адреси в скарзі - на податкову адресу платника податків.</p>
<p>Рішення вважається надісланим (наданим) фізичній особі - платнику податків, якщо його вручено особисто фізичній особі або її законному представнику під розписку чи надіслано листом з повідомленням про вручення на адресу, зазначену у скарзі як адреса, на яку необхідно надіслати рішення за</p>	<p>Рішення вважається надісланим (наданим) фізичній особі - платнику податків, якщо його вручено особисто фізичній особі або її законному представнику під розписку чи надіслано <b>засобами поштового зв'язку (з повідомленням про вручення) чи електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених</b></p>



<p>результатами розгляду скарги, а у разі незазначення такої адреси в скарзі - на податкову адресу платника податків.</p>	<p>пунктом 42.4 статті 42 Податкового кодексу України) на адресу, зазначену у скарзі як адреса, на яку необхідно надіслати рішення за результатами розгляду скарги, а у разі незазначення такої адреси в скарзі - на податкову адресу платника податків.</p>
<p><b>Відсутній</b></p>	<p><b>Х. Особливості розгляду скарг осіб-нерезидентів</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Розгляд скарг осіб-нерезидентів здійснюється у порядку, визначеному статтею 56 Податкового кодексу України.</li> <li>2. Особа-нерезидент може подати до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, скаргу протягом 90 календарних днів, що настають за днем отримання особою-нерезидентом податкового повідомлення нерезиденту, складеного відповідно до статті 58<sup>1</sup> Податкового кодексу України.</li> <li>3. Скарга на податкове повідомлення особі-нерезиденту, зареєстрованій як платник податку на додану вартість, подається в електронній формі через спеціальне портальне рішення для користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги, шляхом електронної ідентифікації, державною або англійською мовою. Скарга на податкове повідомлення особі-нерезиденту, не зареєстрованій як платник податку на додану вартість, подається в порядку, встановленому міжнародними договорами України, а в разі відсутності міжнародного договору України з країною особи-нерезидента – у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.</li> <li>4. Скарга на податкове повідомлення особі-нерезиденту розглядається протягом 90 календарних днів, що настають за днем отримання такої скарги, центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.</li> </ol>

Термін розгляду скарги не може бути продовжений.  
Якщо протягом 90 календарних днів вмотивоване рішення за скаргою не надсилається:

особі-нерезиденту, зареєстрованій як платник податку на додану вартість, через спеціальне портальне рішення для користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги, особі-нерезиденту, не зареєстрованій як платник податку на додану вартість, у порядку, встановленому міжнародними договорами України, а в разі відсутності міжнародного договору України з країною особи-нерезидента – у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України,

така скарга вважається повністю задоволеною на користь особи-нерезидента з дня, наступного за останнім днем зазначеного строку.

5. Рішення за скаргою на податкове повідомлення особі-нерезиденту, зареєстрованій як платник податку на додану вартість, надсилається в електронній формі через спеціальне портальне рішення для користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги, з одночасним повідомленням про надсилання такого рішення на електронну адресу особи-нерезидента, зазначену нею при реєстрації, відповідно до статті 208<sup>1</sup> Податкового кодексу України.

Рішення за скаргою на податкове повідомлення особі-нерезиденту, не зареєстрованій як платник податку на додану вартість, надсилається в порядку, визначеному міжнародними договорами України, а в разі відсутності міжнародного договору України з країною особи-нерезидента – у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.



	<p>6. Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, у разі розгляду скарги особи-нерезидента перевіряє правомірність та обґрунтованість податкового повідомлення, що оскаржується, та приймає рішення про результати розгляду скарги за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку.</p>
<p><b>Додатки до порядку</b></p>	
<p>Додаток до Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами (пункт 6 розділу I) <b>Відсутній</b></p>	<p>Додаток 1 до Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами (пункт 6 розділу I)</p>
<p><b>Доповнити Порядок новим додатком 2, що додається.</b></p>	

Директор Департаменту податкової політики



Лариса МАКСИМЕНКО