



## МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

### НАКАЗ

від 07.12.2021

Київ

№ 635

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

Відповідно до 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 особами-нерезидентами податкових повідомлень 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, 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 покласти на заступника Міністра фінансів України Воробей С. І., Голову Державної податкової служби України та Голову Державної митної служби України.

Міністр

  
Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

*07 грудня 2021* № *635*

## **ЗМІНИ**

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

1. У розділі I:

абзац перший пункту 2 викласти у такій редакції:

«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.»;

абзац другий пункту 6 викласти у такій редакції:

«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 матеріалів скарги за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку, яке повинно містити:».

2. Пункт 4 розділу II виключити.

3. У пункті 1 розділу III:

слово «формі» замінити словами «або електронній формі засобами електронного зв'язку»;

доповнити новими абзацами другим – четвертим такого змісту:

«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».

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 вищого рівня протягом строків, визначених пунктом 56.3 статті 56 Податкового кодексу України.

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.»;

4. В абзаці першому пункту 1 розділу IV слово «формі» замінити словами «або електронній формі засобами електронного зв'язку».

5. У розділі V:

у пункті 1:

в абзаці першому після слів «описом вкладення» доповнити словами «або в електронній формі засобами електронного зв'язку»;

в абзаці другому після слів «зобов'язаний письмово» доповнити словами та цифрами «або в електронній формі засобами електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених пунктом 42.4 статті 42 Податкового кодексу України)»;

у пункті 2 після абзацу третього доповнити новим абзацом четвертим такого змісту:

«при надсиланні скарги засобами електронного зв'язку – фактична дата отримання скарги контролюючим органом.».

6. В абзаці п'ятому пункту 1 розділу VI після слів «письмової заяви» доповнити словами «або в електронній формі засобами електронного зв'язку».

7. У розділі VII:

абзац перший пункту 2 викласти у такій редакції:

«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 електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених пунктом 42.4 статті 42 Податкового кодексу України), або надати йому під розписку.»;

у пункті 3 після слова «письмово» доповнити словами та цифрами «або в електронній формі засобами електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених пунктом 42.4 статті 42 цього Кодексу)».

8. В абзаці дев'ятому пункту 4 розділу VIII слово «формі» замінити словами «або електронній формі засобами електронного зв'язку».

9. В абзацах другому – третьому пункту 5 розділу IX слова «листом з повідомленням про вручення» замінити словами та цифрами «засобами поштового зв'язку (з повідомленням про вручення) чи електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених пунктом 42.4 статті 42 Податкового кодексу України).».

10. Доповнити новим розділом X такого змісту:

## «X. Особливості розгляду скарг осіб-нерезидентів

1. Розгляд скарг осіб-нерезидентів здійснюється у порядку, визначеному статтею 56 Податкового кодексу України.

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.

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.

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.

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.

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.».

11. У відмітці до додатка до Порядку після слова «Додаток» доповнити цифрою «1».

12. Доповнити Порядок новим додатком 2, що додається.

Директор Департаменту  
податкової політики



Лариса МАКСИМЕНКО

Додаток 2  
до Порядку оформлення і подання скарг  
платниками податків та їх розгляду  
контролюючими органами  
(пункт 6 розділу X)

На спеціалізованому бланку  
контролюючого органу для  
листування іноземними мовами  
"\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ року № \_\_\_

\_\_\_\_\_ (повне найменування особи-нерезидента)

\_\_\_\_\_ (ідентифікаційний (реєстраційний, обліковий) номер (код) нерезидента в країні реєстрації)

\_\_\_\_\_ (електронна адреса особи-нерезидента)

РІШЕННЯ

про результати розгляду скарги на податкове повідомлення особі-нерезиденту

Я, \_\_\_\_\_ (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), посада особи, що розглянула скаргу)

розглянув скаргу \_\_\_\_\_ (повне найменування особи-нерезидента, місцезнаходження)

\_\_\_\_\_ (відомості про предмет оскарження, дата прийняття скарги до розгляду)

і встановив таке \_\_\_\_\_ (перелік документів, які були взяті до уваги при розгляді скарги, дата і номер податкового повідомлення, стисле викладення вимог особи, яка подала скаргу)

Відповідно до \_\_\_\_\_ (викладаються результати дослідження матеріалів скарги та докази, на яких ґрунтуються висновки посадової особи контролюючого органу, яка розглядала скаргу, а також посилання на конкретні пункти та статті законів України та інших нормативно-правових актів, якими обґрунтовано відповідь на скаргу)

За таких обставин \_\_\_\_\_ (висновок про задоволення чи часткове задоволення скарги або про відмову в задоволенні вимог особи, викладених у скарзі, зазначаються вказівки контролюючого органу)

У разі незгоди \_\_\_\_\_ (повне найменування особи-нерезидента, місцезнаходження)

з прийнятим рішенням воно може бути оскаржене в судовому порядку.

\_\_\_\_\_ (посада) \_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище керівника податкового органу (його заступника або уповноваженої особи))

**Переклад англійською мовою**

