



**АППУ**

**ВГО «АСОЦІАЦІЯ ПЛАТНИКІВ  
ПОДАТКІВ УКРАЇНИ»**

**Інформаційні матеріали  
онлайн Вебінару за участю представників  
ДПС України  
за темою:  
«Останні зміни в  
податковому законодавстві»**

**Київ  
2024**

## **ЗМІСТ**

<b>З 01 вересня 2024 року набрав чинності Закон України від 18 липня 2024 року № 3878-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації положень актів права Європейського Союзу щодо акцизного податку».....</b>	<b>3</b>
<b>01 липня 2024 року набрав чинності Закон України від 21 травня 2024 року № 3721-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України «Про електронні комунікації» щодо рентної плати за користування радіочастотним спектром (радіочастотним ресурсом) України».....</b>	<b>4</b>
<b>Щодо нарахування та сплати дивідендів на державну частку господарськими товариствами, у статутних капіталах яких є корпоративні права держави, за результатами фінансово-господарської діяльності з управління активами, які були примусово вилучені відповідно до Закону України від 03 березня 2022 року № 2116-ІХ «Про основні засади примусового вилучення в Україні об'єктів права власності Російської Федерації та її резидентів».....</b>	<b>6</b>
<b>Судова практика щодо правомірності застосування пільгової ставки при виплаті доходів нерезиденту .....</b>	<b>11</b>
<b>Судова практика щодо відмови у реєстрації податкових накладних .....</b>	<b>15</b>
<b>Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та іншими особами та їх розгляду контролюючими органами .....</b>	<b>16</b>
Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та іншими особами та їх розгляду контролюючими органами.....	16
I. Загальні положення.....	16
II. Підвідомчість розгляду скарг .....	18
III. Строки подання скарг .....	19
IV. Оформлення скарги.....	21
V. Порядок подання скарги .....	22
VI. Права особи, яка подала скаргу .....	23
VII. Строк розгляду скарг .....	26
VIII. Порядок розгляду скарг .....	27
IX. Зміст рішення про результати розгляду скарги та його вручення.....	29
X. Особливості розгляду скарг осіб-нерезидентів.....	32
XI. Особливості розгляду скарг осіб-нерезидентів, які є власниками рахунків відповідно до статті 39 <sup>3</sup> розділу I Податкового кодексу України, на податкові повідомлення про порушення вимог Загального стандарту звітності CRS.....	34
<b>Додатки.....</b>	<b>37</b>

## **З 01 вересня 2024 року набрав чинності Закон України від 18 липня 2024 року № 3878-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації положень актів права Європейського Союзу щодо акцизного податку»**

**З 01 вересня 2024 року** набрав чинності Закон України від 18 липня 2024 року № 3878-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації положень актів права Європейського Союзу щодо акцизного податку», яким запроваджені нові ставки акцизного податку на бензин, газойлі (дизельне пальне), скраплений газ, та паливо моторне альтернативне:

- на бензини – **242,6 євро за 1000 літрів;**
- на газойлі (дизельне пальне) – **177,6 євро за 1000 літрів;**
- на скраплений газ – **148 євро за 1000 літрів;**
- на паливо моторне альтернативне – **184,08 євро за 1000 літрів.**

Зазначені ставки встановлено з **01 вересня 2024 року до 31 грудня 2024 року включно.**

Крім того, змінами, внесеними Законом № 3878 до Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI, передбачено:

- доповнення пункту 14.1 статті 14 Кодексу новим підпунктом 14.1.261 щодо визначення терміну «проміжні продукти» відповідно до Директиви № 92/83/ЄС від 19 жовтня 1992 року про гармонізацію структур акцизного збору на спирт та алкогольні напої;
- зміни до підпункту 215.3.1 пункту 215.3 статті 215 Кодексу в частині збільшення розміру ставки акцизного податку для проміжних продуктів з **8,42 до 12,23 гривні за 1 літр, які набирають чинності та починають діяти з 01 грудня 2024 року;**
- встановлення з **01 січня 2028 року** нових розмірів ставок акцизного податку на пальне:
- на бензини – **359 євро за 1000 літрів;**
- на газойлі (дизельне пальне) – **330 євро за 1000 літрів;**

- на скраплений газ – 250 євро за 1000 літрів;
- на паливо моторне альтернативне – 272,4 євро за 1000 літрів.

Також викладено в новій редакції пункт 47 підрозділу 5 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу щодо критеріїв, за якими у період дії воєнного стану в Україні, не є акцизним складом приміщення або територія з реалізації пального та доповнено зазначений підрозділ новим пунктом 48, згідно з яким **встановлено графік щорічного збільшення ставок акцизного податку на пальне з 01.09.2024 по 31.12.2027 включно** (протягом чотирьох років).

Крім того, з 01 січня 2025 року набувають чинності зміни стосовно **уточнення термінів «загальна сума податкових зобов'язань з акцизного податку на сигарети» та «середньозважена роздрібна ціна продажу сигарет».**

*Довідково: Закон № 3878 опубліковано 01.09.2024 в газеті «Голос України» № 115.*

Джерело: <https://zir.tax.gov.ua/main/lastupdate/>

## **01 липня 2024 року набрав чинності Закон України від 21 травня 2024 року № 3721-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України «Про електронні комунікації» щодо рентної плати за користування радіочастотним спектром (радіочастотним ресурсом) України»**

01 липня 2024 року набрав чинності Закон України від 21 травня 2024 року № 3721-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України «Про електронні комунікації» щодо рентної плати за користування радіочастотним спектром (радіочастотним ресурсом) України», яким внесено зміни, зокрема, до ст. 254 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI та доповнено підрозділ 93 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу новими пунктами 3 і 4.

Змінами до Кодексу передбачено, зокрема, що:

- платниками рентної плати за користування радіочастотним спектром (радіочастотним ресурсом) України є загальні користувачі радіочастотного спектра України, визначені законодавством про електронні комунікації та радіочастотний спектр, яким надано право користуватися радіочастотним спектром України в межах виділеної частини смуг радіочастот загального користування на підставі:

- ✓ ліцензії на користування радіочастотним спектром (радіочастотним ресурсом) України;
- ✓ ліцензії на мовлення з присвоєнням радіочастоти загальних користувачів у смугах радіочастот, виділених для потреб мовлення;
- ✓ ліцензії на постачання послуг для потреб мовлення з присвоєнням радіочастоти загальних користувачів у смугах радіочастот, виділених для потреб мовлення;
- ✓ дозволу на тимчасове мовлення з присвоєнням радіочастоти загальних користувачів у смугах радіочастот, виділених для потреб мовлення;
- ✓ присвоєння радіочастоти (згідно з витягами з реєстру присвоєнь) для потреб мовлення, отриманого постачальником електронних комунікаційних мереж та/або послуг для надання послуг власнику ліцензії на мовлення;
- ✓ присвоєння радіочастоти (згідно з витягами з реєстру присвоєнь) для загальних користувачів;

- до припинення або скасування воєнного стану в Україні, введеного Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, ставки рентної плати за користування радіочастотним спектром (радіочастотним ресурсом) України встановлюються в розмірах, встановлених п. 3 підрозділу 93 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу (крім понижувальних коефіцієнтів, визначених п. 3 підрозділу 93 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, які застосовуються до 01 вересня 2024 року);

- до ставок рентної плати за користування радіочастотним спектром (радіочастотним ресурсом) України, передбачених п. 3 підрозділу 93 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу для виду радіозв'язку «стільниковий радіозв'язок», для ширини смуги радіочастот, отриманої відповідно до ліцензії на користування радіочастотним спектром (радіочастотним ресурсом) України, виданої з 01 січня 2022 року на конкурсних або тендерних засадах, не застосовуються коефіцієнти, встановлені п. 3 підрозділу 93 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

З оновленою редакцією тексту Кодексу Ви можете ознайомитись скориставшись розділом «Нормативні та інформаційні документи» Загальнодоступного інформаційно-довідкового ресурсу (<http://zir.tax.gov.ua>).

Джерело: <https://zir.tax.gov.ua/main/lastupdate/>

## **Щодо нарахування та сплати дивідендів на державну частку господарськими товариствами, у статутних капіталах яких є корпоративні права держави, за результатами фінансово-господарської діяльності з управління активами, які були примусово вилучені відповідно до Закону України від 03 березня 2022 року № 2116-ІХ «Про основні засади примусового вилучення в Україні об'єктів права власності Російської Федерації та її резидентів»**

Державна податкова служба України з метою правильного нарахування та сплати дивідендів на державну частку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких є акції (частки), що прямо чи опосередковано належать державі, за результатами фінансово-господарської діяльності з управління активами, які були примусово вилучені відповідно до Закону України від 03 березня 2022 року № 2116-ІХ «Про основні засади примусового вилучення в Україні об'єктів права власності Російської Федерації та її резидентів» (зі змінами), повідомляє наступне.

Відповідно до підпункту 19<sup>1</sup>.1.52 пункту 19<sup>1</sup>.1 статті 19<sup>1</sup> Податкового кодексу України податкові органи здійснюють контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати до бюджету дивідендів на державну частку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, а також господарськими товариствами, 50 і більше відсотків акцій (часток, паїв) яких знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, частка держави в яких становить 100 відсотків.

Правові основи управління об'єктами державної власності визначає Закон України від 21 вересня 2006 року № 185-V «Про управління об'єктами державної власності» (зі змінами).

Відповідно до пункту 3 частини першої статті 5<sup>2</sup> Закону № 185 центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері управління об'єктами державної власності, відповідно до покладених на нього завдань у сфері управління об'єктами державної власності, разом з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, забезпечує формування та реалізацію державної дивідендної політики в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.

Порядок нарахування та виплати дивідендів господарськими товариствами, у статутному капіталі яких є акції (частки), що прямо чи опосередковано належать державі, встановлено частиною п'ятою статті 11 Закону № 185.

Відповідно до абзацу першого частини п'ятої статті 11 Закону № 185 рішення про розподіл прибутку і збитків, розмір та порядок виплати дивідендів господарських товариств, у статутному капіталі яких є акції (частки), що прямо чи опосередковано належать державі, приймається вищим органом управління таких господарських товариств у порядку, передбаченому законом.

Згідно із абзацом другим частини п'ятої статті 11 Закону № 185 наглядові ради господарських товариств, у статутному капіталі яких 50 і більше відсотків акцій

(часток) належать державі, до 15 березня наступного за звітним року відповідно до Державної дивідендної політики, затвердженої Кабінетом Міністрів України, надають акціонеру пропозиції щодо визначення розміру частини чистого прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності товариства у відповідному році.

Загальні збори акціонерів (учасників) господарського товариства, у статутному капіталі якого 50 і більше відсотків акцій (часток) належать державі, затверджують розмір частини чистого прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності товариства у відповідному році, відповідно до Державної дивідендної політики, затвердженої Кабінетом Міністрів України (абзац третій частини п'ятої статті 11 Закону № 185).

Господарські товариства, у статутному капіталі яких 50 і більше відсотків акцій (часток) належать державі, сплачують до державного бюджету дивіденди не пізніше 1 липня року, що настає за звітним. Вимога щодо терміну сплати дивідендів не застосовується у випадках, передбачених абзацом п'ятим частини п'ятої статті 11 Закону № 185, та у разі прийняття Кабінетом Міністрів України рішення про розстрочення платежу із сплати господарськими товариствами, у статутному капіталі яких 50 і більше відсотків акцій (часток) належать державі, дивідендів до державного бюджету (абзац четвертий частини п'ятої статті 11 Закону № 185).

При цьому повідомляємо, що Законом України 09 травня 2024 року № 3706-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей експорту окремих видів товарів у період дії воєнного стану» доповнено частину п'яту статті 11 Закону № 185 новим абзацом сьомим, яким передбачено, що господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, набуті в результаті примусового відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного стану відповідно до Закону України від 17 травня 2012 року № 4765-VI «Про передачу, примусове відчуження



або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» (зі змінами), та акціонером (учасником) яких є господарське товариство, у статутному капіталі якого 50 і більше відсотків акцій (часток) належать державі, сплачують дивіденди безпосередньо до державного бюджету України у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним.

Відповідно до частини першої статті 4 Закону № 2116 примусово вилучені відповідно до Закону № 2116 об'єкти права власності російської федерації та її резидентів (крім коштів та корпоративних прав держави у статутних капіталах банків, що перебувають у процедурі ліквідації відповідно до Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб», а також державних облігацій України та державних деривативів) за рішенням Кабінету Міністрів України передаються:

- 1) у господарське відання на тимчасовій основі спеціалізованим державним підприємствам, установам, організаціям та/або господарським товариствам, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі;
- 2) в управління суб'єктам господарювання, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких належать державі, шляхом укладення договору управління майном у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до частини першої статті 2 Закону України від 10 листопада 2015 року № 772-VIII «Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів» (зі змінами) Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, є центральним органом виконавчої влади із спеціальним статусом, що забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері виявлення та розшуку активів, на які може бути накладено арешт у кримінальному провадженні чи у справі про визнання необґрунтованими активів та їх стягнення в дохід держави, та/або з управління

активами, на які накладено арешт у кримінальному провадженні чи у справі про визнання необґрунтованими активів та їх стягнення в дохід держави або які конфісковано у кримінальному провадженні чи стягнено за рішенням суду в дохід держави внаслідок визнання їх необґрунтованими.

Національне агентство є юридичною особою публічного права (частина сьома статті 2 Закону № 772).

Відповідно до договорів управління активами (майном), укладеними між Національним агентством (Установником управління) та суб'єктами господарювання, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких належать державі (Управитель), Національним агентством передається в управління Управителям об'єкти права власності російської федерації та її резидентів, примусово вилученні в Україні в межах виконання Закону № 2116.

Враховуючи викладене, суб'єкти господарювання, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких належать державі (Управителю), яким Національним агентством було передано в управління об'єкти права власності російської федерації та її резидентів, примусово вилучені в Україні в межах виконання Закону № 2116, зобов'язані сплачувати дивіденди безпосередньо до Державного бюджету України у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним.

Зазначена позиція була підтверджена Міністерством економіки України та Міністерством фінансів України.

**Джерело:** <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/815792.html>

## **Судова практика щодо правомірності застосування пільгової ставки при виплаті доходів нерезиденту**

Верховний Суд у складі колегії суддів Касаційного адміністративного суду направляючи справу на новий розгляд зауважив, що для підтвердження висновку щодо віднесення підприємства до постійного представництва у розумінні приписів пункту 5 статті 5 Конвенції між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи, яка ратифікована Верховною Радою України 04 липня 2013 року Законом № 412-VI, визначальне значення має дослідження доказів, щодо здійснення комерційної діяльності, відтак судами першої та апеляційної інстанцій при ухваленні рішення не дотримано принципу офіційного з'ясування всіх важливих обставин, що мають значення для вирішення спору.

Судом встановлено, що інтереси нерезидента представляли уповноважені особи – громадяни України, котрі діяли на підставі довіреностей. Відповідно до змісту цих довіреностей, представники нерезидента мали повні права щодо розпорядження нерухомим майном та фінансами нерезидента, мали право придбавати частки в українських компаніях та відчужувати їх. Окрім зазначеного, останні використовували повноваження укладати від імені нерезидента правочини, зокрема – договори про придбання та продаж корпоративних прав, договори про надання послуг. Також ці ж особи від імені нерезидента брали участь у загальних зборах підприємств, корпоративні права яких належать нерезиденту, приймали рішення про виплату дивідендів, затверджували статут товариства. Дані особи не є агентами з незалежним статусом, оскільки активно залучені до діяльності групи пов'язаних осіб, до якої входить, зокрема і нерезидент, отримують заробітну плату від українських підприємств, які є членами групи компаній, в яку входить і нерезидент, є бенефіціарними власниками нерезидента та українських підприємств, не отримували жодного доходу із за кордону за представлення інтересів нерезидента, що і є прямою ознакою постійного представництва у відповідності до положень пункту 5 статті 5 Конвенції.

Враховуючи викладене, а також той факт, що всі інвестиції компанії нерезидента знаходяться в Україні, і керуються з України фізичними особами – громадянами України, відповідно до пункту 4 статті 10 Конвенції, а також відповідно до статті 7 Конвенції, Україна оподатковує доходи нерезидента на підставі податкового законодавства.

Так, відповідно до пунктів 23 та 24 офіційного коментаря до Модельної Конвенції ОЕСР діяльність представництва не може вважатись такою, що має допоміжний характер, якщо вона переважно здійснює такі ж функції, що і материнська компанія. Тобто, якщо основний вид діяльності представництва є тотожним з видом діяльності нерезидента (материнської компанії), визначений у статутних документах нерезидента, представництво в цілях оподаткування розглядається як постійне представництво.

Для розмежування «постійного» представництва від «непостійного» (некомерційного), слід виділити ключові характеристики, які слугують базою для їх розмежування. Насамперед, діяльність непостійного представництва має виключно підготовчий або допоміжний характер щодо діяльності компанії нерезидента і має бути відмінною від статутних функцій материнської компанії. Аналогічна правова позиція висловлена Верховним Судом у постановках від 21.12.2022 (у справі № 200/7051/20-а) та від 15.03.2016 (у справі № 826/14127/14).

Колегія судів також зазначила, що «для визнання представництва нерезидента таким, що має статус постійного представництва, необхідною умовою є здійснення ним комерційної діяльності».

За своєю сутністю цей термін є еквівалентним терміну «господарська діяльність», який використовується в Податковому кодексі України, а також в значній кількості інших міжнародних договорів.

Таким чином, з'ясування характеру господарської діяльності нерезидента має значення з огляду на визначення постійного представництва.

Терміну «господарська діяльність» дано визначення в підпункті 14.1.36 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України як діяльності особи, що пов'язана з виробництвом (виготовленням) та/або реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, спрямована на отримання доходу і проводиться такою особою самостійно та/або через свої відокремлені підрозділи, а також через будь-яку іншу особу, що діє на користь першої особи, зокрема за договорами комісії, доручення та агентськими договорами.

Відтак господарська діяльність характеризується, насамперед, спрямованістю на отримання доходу, а також певними організаційними зусиллями, які вчиняються у здійсненні відповідної діяльності (зокрема організаційними, фінансовими, людськими тощо).

Так, у разі здійснення на території України представництвом господарської діяльності, зокрема, але не виключно, діяльності, направленої на надання послуг третім особам (консультацій, рекламних акцій тощо), та здійснення інших дій, які можуть свідчити про «господарський» чи «комерційний» характер діяльності представництва, представництво набуває ознак постійного та зобов'язане сплачувати податок на прибуток з доходів, отриманих із джерелом походження із України.

З огляду на види діяльності нерезидента (...), та зважаючи на діяльність позивача (...), такі дії позивача вказують на господарський характер здійснюваних функцій. Листи за підписом голови Представництва, що містяться в матеріалах справи, які констатують факт ведення господарської діяльності та укладення угод із різними державними інституціями, додатково підтверджують таку кваліфікацію.

Визначальною ознакою постійного представництва також є наявність певного місця діяльності. Для того, щоб місце діяльності мало характер постійного представництва, не обов'язково, щоб таке місце мало певне оформлення у вигляді відокремленого підрозділу. Зокрема, (...) постійним представництвом може вважатись не лише філія, але також і інше місце управління, офіс, фабрика, майстерня, шахта, нафтова або газова свердловина, кар'єр або будь-яке інше місце розвідки.».

Підсумовуючи вказане, Верховний Суд вважає висновки судів попередніх інстанцій помилковими, передчасними та такими, що зроблені без дослідження всіх доказів у справі.

Окрім вищевикладеного, колегія суддів Касаційного адміністративного суду вважає, що «висновок судів про те, що документальна позапланова перевірка з підстав, передбачених підпунктом 78.1.1 пункту 78.1 статті 78 ПК України, не могла бути розпочата, а розпочата мала бути зупинена, є необґрунтованим, оскільки саме стаття 78 ПК України є базовою нормою, що за наявності відповідних підстав надає право контролюючому органу проводити перевірку, в даному випадку з підстав, передбачених підпунктом «б» підпункту 69.2 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» ПК України з питань оподаткування юридичними особами або іншими нерезидентами, які здійснюють господарську діяльність через постійне представництво на території України, доходів, отриманих нерезидентами із джерелом їх походження з України, а положення підпункту 69.2 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» ПК України, у свою чергу, не обмежують підстав їх проведення, які зазначені у статті 78 ПК України.».

Позиція контролюючого органу також була посилена отриманими матеріалами від іноземних компетентних органів, що вкотре доводить, що обмін податковою інформацією з іноземними державами є важливим інструментом доказування встановлених порушень, у тому числі в судовому порядку.

Як результат, платниками податків сплачено донараховану суму у розмірі близько 50 млн гривень.

Посилання на Постанови суду:

<https://reyestr.court.gov.ua/Review/120247173> та <https://reyestr.court.gov.ua/Review/120490483>.

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/818304.html>

## **Судова практика щодо відмови у реєстрації податкових накладних**

Судом підтримано позицію контролюючого органу щодо визнання договору поставки недійсним, що стало підставою для перегляду судового рішення у справі щодо відмови у реєстрації податкових накладних за нововиявленими обставинами.

При супроводженні судового спору щодо реєстрації податкових накладних встановлено обставини, що стали підставою для ініціювання позову щодо визнання договору недійсним, зокрема спростування банківською установою проведення банківських розрахунків, арешт банківських рахунків, персональні економічні санкції РНБО тощо.

Рішенням Дніпропетровського окружного адміністративного суду у справі № 160/22180/23 задоволено позов податкового органу та визнано недійсним договір, на виконання якого складено спірні податкові накладні.

Таким чином рішення про відмову у реєстрації податкових накладних, з огляду на недійсність вищезазначеного договору, є обґрунтованими, а отже позовні вимоги в цій частині не підлягають задоволенню.

Відтак, Дніпропетровським окружним адміністративним судом від 04.06.2024 у справі № 160/19475/21 заяву Державної податкової служби України про перегляд судового рішення за нововиявленими обставинами частково задоволено. Рішення Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 25.01.2022 в частині задоволених позовних вимог скасовано в частині визнання протиправними та скасування рішень, прийнято нове, яким відмовлено у задоволенні позову в частині реєстрації податкових накладних.

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentri/novini/818643.html>

# **Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та іншими особами та їх розгляду контролюючими органами**

**ДПС повідомляє, що з метою встановлення можливості використовувати зручні електронні сервіси для полегшення комунікації особа, яка подала скаргу на рішення контролюючого органу, відповідно до пункту 56.3, підпункту 56.24.1 пункту 56.24, пункту 56.25 статті 56 Податкового кодексу України має право взаємодіяти з контролюючим органом у режимі відеоконференції з метою надання усних пояснень.**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Наказ Міністерства фінансів  
України  
21 жовтня 2015 року N 916

Зареєстровано  
в Міністерстві юстиції України  
23 грудня 2015 р. за N 1617/28062

## **Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та іншими особами та їх розгляду контролюючими органами**

(заголовок Порядку із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 24.11.2023 р. N 656, *враховуючи зміни, внесені наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2023 р. N 701*)

### **I. Загальні положення**

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"](#).
2. Цим Порядком визначено процедуру оскарження платниками податків податкових повідомлень-рішень або інших рішень контролюючих органів (далі -



рішення), а також податкових повідомлень особі-нерезиденту, визначених підпунктом 14.1.158<sup>1</sup> пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України.

(абзац перший пункту 2 розділу I у редакції наказів Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635, від 24.11.2023 р. N 656, враховуючи зміни, внесені *наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2023 р. N 701*)

Процедура адміністративного оскарження вважається досудовим порядком вирішення спору.

3. Цей Порядок не застосовується щодо оскарження рішень контролюючих органів, дій або бездіяльності їх посадових осіб та інших працівників, якщо спеціальним законом встановлено інший порядок оскарження таких рішень, дій або бездіяльності, а також при оскарженні постанов, прийнятих у справах про адміністративні правопорушення.

У разі якщо скарга стосується оскарження декількох рішень контролюючого органу, щодо частини яких існує інший порядок оскарження, вимоги цього Порядку застосовуються відносно тих рішень, стосовно яких не передбачені інші процедури оскарження.

4. Не підлягають адміністративному оскарженню:

грошові зобов'язання, самостійно визначені платником податків;

рішення контролюючих органів, які оскаржені платником податків у судовому порядку.

5. Терміни, що використовуються у цьому Порядку, мають такі значення:

розгляд матеріалів скарги у відкритому засіданні - розгляд матеріалів скарги контролюючим органом, який відбувається на підставі клопотання платника податків - скаржника, податкового агента або його уповноважених представників (у тому числі адвокатів), а також:

уповноважених представників центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику;

уповноважених представників центрального органу виконавчої влади, який реалізує державну регуляторну політику;

уповноваженого представника Ради бізнес-омбудсмена;

представників засобів масової інформації;

розгляд матеріалів скарги у закритому засіданні - розгляд матеріалів скарги контролюючим органом, який відбувається виключно за участю платника податків - скаржника або його уповноважених представників (у тому числі адвокатів), уповноваженого представника Ради бізнес-омбудсмена (за умови прийняття Радою бізнес-омбудсмена до розгляду скарги, поданої платником податків) та представників центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Інші терміни в цьому Порядку вживаються у значеннях, встановлених [Податковим кодексом України](#) та іншими нормативно-правовими актами України.

(пункт 5 розділу I у редакції наказу  
Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

6. Розгляд матеріалів скарг платників податків відбувається у закритому засіданні.

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:

(абзац другий пункту 6 розділу I у редакції наказу  
Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

перелік осіб з числа передбачених у пункті 5 цього розділу, залучення яких необхідне для розгляду матеріалів скарги у відкритому засіданні;

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;

надання згоди контролюючому органу на присутність залучених осіб під час відкритого засідання.

Не допускається відкритий розгляд скарги, якщо в матеріалах справи наявні відомості, що становлять державну таємницю.

(розділ I доповнено пунктом 6 згідно з наказом  
Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

## II. Підвідомчість розгляду скарг

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.

(пункт 1 розділу II у редакції наказу  
Міністерства фінансів України від 14.01.2021 р. N 9)

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.

(пункт 2 розділу II у редакції наказу  
Міністерства фінансів України від 14.01.2021 р. N 9)

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.

(пункт 3 розділу II у редакції наказу  
Міністерства фінансів України від 14.01.2021 р. N 9)

4. Пункт 4 розділу II виключено

(розділ II доповнено пунктом 4 згідно з наказом  
Міністерства фінансів України від 14.01.2021 р. N 9,  
пункт 4 розділу II виключено згідно з наказом  
Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

### III. Строки подання скарг

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.

(абзац перший пункту 1 розділу III із змінами, внесеними згідно з  
наказами Міністерства фінансів України від 14.01.2021 р. N 9,  
від 07.12.2021 р. N 635)

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"](#).

(пункт 1 розділу III доповнено абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

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](#).

(пункт 1 розділу III доповнено абзацом третім згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

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.

(пункт 1 розділу III доповнено абзацом четвертим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

## 2. Пункт 2 виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2021 р. N 9, у зв'язку з цим пункти 3 - 5 вважати відповідно пунктами 2 - 4)

2. Якщо відповідно до [Податкового кодексу України](#) контролюючий орган самостійно визначає грошове зобов'язання платника податків за причинами, не пов'язаними із порушенням податкового законодавства, такий платник податків має право на адміністративне оскарження такого рішення протягом тридцяти календарних днів, що настають за днем надходження такого рішення.

Зазначений тридцятиденний строк для оскарження рішень поширюється, у тому числі, на:

1) суми податкових зобов'язань з податку на майно, нараховані контролюючими органами фізичним особам;

2) рішення про:

розподіл суми грошових зобов'язань або податкового боргу між платниками податків, що виникають у результаті реорганізації;

погашення грошових зобов'язань або податкового боргу, забезпечених податковою заставою, до проведення такої реорганізації;

встановлення солідарної відповідальності за сплату грошових зобов'язань платника податків, який реорганізується, щодо всіх осіб, утворених у процесі реорганізації, що тягне за собою застосування режиму податкової застави стосовно всього майна таких осіб;

поширення права податкової застави на майно платника податків, який створюється шляхом об'єднання інших платників податків, якщо один або більше з них мали грошові зобов'язання або податковий борг, забезпечений податковою заставою.

3. У разі якщо останній день строків, зазначених у пунктах 1 - 3 цього розділу, припадає на вихідний або святковий день, останнім днем таких строків вважається перший робочий день, що настає за вихідним або святковим днем.

4. Строки подання скарги на рішення контролюючих органів можуть бути продовжені за правилами і на підставах, визначених [пунктом 102.6 статті 102 глави 9 розділу II Податкового кодексу України](#).

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.

(розділ III доповнено пунктом 5 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2021 р. N 9)

#### IV. Оформлення скарги

1. Скарга платника податків подається в письмовій або електронній формі засобами електронного зв'язку та має включати таку інформацію:

(абзац перший пункту 1 розділу IV із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

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.

Скарги на рішення та на дії контролюючих органів викладаються та подаються окремо.

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.

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

(пункт 2 розділу IV доповнено абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2021 р. N 9)

3. Скарга підписується особисто платником податків, який її подає, або його представником, уповноваженим на підписання скарги. Якщо скарга підписується представником платника податків, до неї долучається оригінал або належним чином завірена копія документа, який засвідчує повноваження такого представника відповідно до законодавства.

## V. Порядок подання скарги

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 або в електронній формі засобами електронного зв'язку.

(абзац перший пункту 1 розділу V із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

Платник податків одночасно з поданням скарги до контролюючого органу вищого рівня зобов'язаний письмово або в електронній формі засобами електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених [пунктом 42.4 статті 42 Податкового](#)

кодексу України) повідомити про це контролюючий орган, який прийняв оскаржуване рішення.

(абзац другий пункту 1 розділу V із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

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 відділенням поштового зв'язку в повідомленні про вручення поштового відправлення або на конверті;

при надсиланні скарги засобами електронного зв'язку - фактична дата отримання скарги контролюючим органом.

(пункт 2 розділу V доповнено абзацом четвертим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

3. У разі відсутності повідомлення про вручення або відбитка календарного штемпеля відділення поштового зв'язку на поштовому відправленні (конверті, бандеролі), що унеможливорює з'ясування дати отримання відділенням поштового зв'язку скарги, днем подання скарги вважається день надходження скарги до контролюючого органу.

## VI. Права особи, яка подала скаргу

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);

(абзац другий пункту 1 розділу VI у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

під час розгляду матеріалів скарги висловлювати свою думку з питань, які виникають під час такого розгляду;

надавати документи, пояснення, доводи, які стосуються предмета скарги;

до прийняття рішення по скарзі відкликати її повністю або частково шляхом направлення заяви в письмовій або в електронній формах засобами електронного зв'язку до контролюючого органу, який її розглядає;

(абзац п'ятий пункту 1 розділу VI із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

отримувати інформацію про розгляд скарги та одержувати рішення за результатами розгляду скарги;

ознайомлюватись із матеріалами перевірки та адміністративного оскарження в електронній та письмовій формі, робити з них копії, виписки за допомогою технічних засобів;

(пункт 1 розділу VI доповнено абзацом сьомим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

здійснювати технічну фіксацію засідання з розгляду матеріалів скарги за допомогою фото-, кінозйомки, відео-, звукозапису;

(пункт 1 розділу VI доповнено абзацом восьмим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

взаємодіяти з контролюючим органом у режимі відеоконференції з метою надання усних пояснень;

(пункт 1 розділу VI доповнено новим абзацом дев'ятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2024 р. N 375, у зв'язку з цим абзаци дев'ятий - одинадцятий вважати абзацами десятим - дванадцятим відповідно)

заявляти клопотання, що стосуються предмета розгляду скарги, в тому числі про:

(пункт 1 розділу VI доповнено абзацом десятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

участь та надання пояснень під час розгляду матеріалів скарги осіб, що проводили перевірку, приймали рішення (вчиняли дії) або брали участь у прийнятті оскаржуваного рішення;

(пункт 1 розділу VI доповнено абзацом одинадцятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

присутність під час розгляду матеріалів скарги за участю платника податків представників засобів масової інформації (якщо здійснюється відкритий розгляд матеріалів скарги).

(пункт 1 розділу VI доповнено абзацом дванадцятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)



2. У скарзі платник податків має право заявити про своє бажання бути присутнім особисто або через свого представника при розгляді скарги, у тому числі в режимі відеоконференції, а контролюючий орган зобов'язаний повідомити такого платника податків про дату, час та місце / спосіб розгляду скарги не пізніше ніж за 5 календарних днів до дати розгляду такої скарги.

Інформація (повідомлення) про розгляд контролюючим органом матеріалів скарги у режимі відеоконференції надсилається платнику податків в електронному вигляді в електронний кабінет.

(пункт 2 розділу VI у редакції наказу  
Міністерства фінансів України від 30.07.2024 р. N 375)

3. Клопотання про розгляд матеріалів скарги у відкритому засіданні має відповідати вимогам, передбаченим цим Порядком, та бути заявлене одночасно із поданням скарги.

Клопотання розглядається контролюючим протягом 10 робочих днів з моменту його отримання.

Про результати розгляду клопотання контролюючий орган повідомляє особу, яка його заявила, не пізніше п'яти робочих днів до дати розгляду матеріалів скарги.

Контролюючий орган не має права відмовити в задоволенні клопотання платника податків про розгляд матеріалів скарги у відкритому засіданні, за виключенням випадків, коли в клопотанні платника податків відсутні відомості, передбачені цим Порядком та/або в матеріалах справи наявні відомості, що становлять державну таємницю.

(розділ VI доповнено пунктом 3 гідно з наказом  
Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

4. Контролюючий орган, який розглядає скаргу, за клопотанням платника податків або з власної ініціативи, може залучити до розгляду матеріалів справи осіб, що проводили перевірку, приймали рішення (вчиняли дії) або брали участь в прийнятті оскаржуваного рішення.

(розділ VI доповнено пунктом 4 гідно з наказом  
Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

5. Неявка запрошених та належним чином повідомлених згідно із пунктом 5 розділу I цього Порядку осіб не перешкоджає розгляду матеріалів скарги.

(розділ VI доповнено пунктом 5 гідно з наказом  
Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

## VII. Строк розгляду скарг

1. Реєстрація скарги відбувається в день її надходження до контролюючого органу. Відмова у прийнятті скарги платника податків забороняється.

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.

(абзац перший пункту 2 розділу VII у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

Вмотивованим є рішення, яке відповідає таким ознакам:

(пункт 2 розділу VII доповнено новим абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

зазначені конкретні посилання на норми [Податкового кодексу України](#) та інші нормативно-правові акти, на яких воно ґрунтується, з урахуванням матеріалів скарги;

(пункт 2 розділу VII доповнено новим абзацом третім згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

по суті вимог чи заперечень платника податків контролюючий орган висловив свою позицію.

(пункт 2 розділу VII доповнено новим абзацом четвертим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849, у зв'язку з цим абзац другий вважати відповідно абзацом п'ятим)

Рішення надсилається на адресу, зазначену платником податків у скарзі, а у разі незазначення такої адреси - на податкову адресу платника податків.

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.

(пункт 3 розділу VII із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

4. Якщо вмотивоване рішення за скаргою платника податків не надсилається платнику податків протягом двадцятиденного строку або протягом строку, продовженого за рішенням керівника контролюючого органу (заступника керівника або іншої уповноваженої посадової особи), така скарга вважається повністю задоволеною на користь платника податків з дня, що настає за останнім днем зазначених строків.

Скарга вважається також повністю задоволеною на користь платника податків, якщо рішення керівника контролюючого органу (заступника керівника або іншої уповноваженої посадової особи) про продовження строків її розгляду не було надіслано платнику податків до закінчення двадцятиденного строку.

5. У разі якщо останній день строків, зазначених у пункті 2 цього розділу, припадає на вихідний або святковий день, останнім днем таких строків вважається перший робочий день, що настає за вихідним або святковим днем.

### VIII. Порядок розгляду скарг

1. За результатами проведення процедури адміністративного оскарження контролюючим органом приймається рішення. Рішення оформляються на бланку контролюючого органу, який розглянув скаргу.

2. Під час процедури адміністративного оскарження обов'язок доведення того, що будь-яке нарахування, здійснене контролюючим органом, або інше рішення контролюючого органу є правомірним, покладається на контролюючий орган.

Контролюючий орган, який прийняв оскаржуване рішення, зобов'язаний надіслати до контролюючого органу вищого рівня, який розглядає скаргу, в електронній та/або письмовій формі всі документи, передбачені [статтями 83 та 86 глави 8 розділу II Податкового кодексу України](#), які підтверджують правомірність прийнятого рішення, протягом 5 робочих днів з дня отримання повідомлення від платника податків про оскарження такого рішення та/або від контролюючого органу, який розглядає скаргу.

(пункт 2 розділу VIII доповнено абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

3. Під час розгляду матеріалів скарги платника податків в ході адміністративного оскарження враховуються податкові консультації, а також узагальнюючі податкові консультації, надані такому платнику податків контролюючим органом, з урахуванням положень [статті 53 глави 3 розділу II Податкового кодексу України](#).

(пункт 3 розділу VIII із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

4. Контролюючий орган залишає скаргу без розгляду повністю або частково у разі, якщо:

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;

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

(пункт 4 розділу VIII доповнено новим абзацом третім згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2021 р. N 9, у зв'язку з цим абзаци третій - восьмий вважати відповідно абзацами четвертим - дев'ятим)

скаргу подано з пропуском строку, крім випадків, передбачених пунктами 4, 5 розділу III цього Порядку;

(абзац четвертий пункту 4 розділу VIII із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2021 р. N 9)

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;

платник податків оскаржив до суду рішення контролюючого органу;

платником податків до контролюючого органу раніше було подано скаргу з цього самого питання.

Про залишення скарги без розгляду контролюючий орган повідомляє платника податків у письмовій або електронній формі засобами електронного зв'язку із зазначенням причин повернення.

(абзац дев'ятий пункту 4 розділу VIII із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

5. Розгляд матеріалів скарги платника податків відбувається під час засідання.

У разі якщо платником податків заявлено клопотання про участь у розгляді матеріалів скарги представника центрального органу виконавчої влади, що

забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, представника центрального органу виконавчої влади, який реалізує державну регуляторну політику, представника Ради бізнес-омбудсмена, то контролюючий орган, який розглядає скаргу, зобов'язаний не пізніше ніж за 3 робочих дні до дати проведення засідання із розгляду скарги повідомити електронною поштою таких осіб. У повідомленні зазначаються:

дата, час і місце розгляду матеріалів скарги;

найменування платника податків - юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - платника податків;

дата отримання скарги;

сума грошового зобов'язання або податкового боргу, сума бюджетного відшкодування та/або від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість платника податків або сума зменшення суми бюджетного відшкодування, що оскаржується;

інформація про можливість ознайомлення із матеріалами перевірки на вимогу таких осіб.

За рішенням Ради бізнес-омбудсмена та/або центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, в розгляді скарги платника податків в контролюючому органі вищого рівня беруть участь їх представники, незалежно від наявності клопотання платника податків про відкритий розгляд матеріалів скарги.

(розділ VIII доповнено пунктом 5 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

Відсутність належним чином повідомлених про дату, час та місце / спосіб розгляду матеріалів скарги осіб, визначених у пункті 5 розділу I цього Порядку, не перешкоджає розгляду матеріалів скарги.

(пункт 5 розділу VIII доповнено абзацом дев'ятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2024 р. N 375)

## IX. Зміст рішення про результати розгляду скарги та його вручення

1. Контролюючий орган у разі розгляду скарги перевіряє правомірність та обґрунтованість рішення, що оскаржується, та приймає рішення про результати розгляду скарги.
2. За результатами розгляду скарги контролюючий орган приймає одне з таких рішень:

- 1) повністю задовольняє скаргу платника податків та скасовує рішення контролюючого органу, яке оскаржується;
- 2) частково задовольняє скаргу платника податків та в окремій частині скасовує рішення контролюючого органу, яке оскаржується;
- 3) залишає скаргу без задоволення, а рішення контролюючого органу, яке оскаржується, без змін;
- 4) зменшує (збільшує) суму грошового зобов'язання.

Під час прийняття цих рішень контролюючий орган має право зменшити (збільшити) суму грошового зобов'язання або податкового боргу, суми бюджетного відшкодування та/або від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість платника податків та у відповідній частині суми штрафних (фінансових) санкцій.

3. Рішення про результати розгляду скарги складається із вступної, описової, мотивувальної і резолютивної частин:

1) у вступній частині рішення зазначаються:

найменування платника податків - юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - платника податків;

дата отримання скарги (дата і номер визначаються за даними реєстраційної картки або журналу реєстрації вхідної кореспонденції);

2) описова частина рішення має містити:

дату і номер рішення контролюючого органу, яке було оскаржено платником податків;

вимоги, зазначені у скарзі платника податків, та стислий зміст його позиції;

стислий виклад обставин, встановлених перевіркою, та докази, на яких ґрунтуються висновки контролюючого органу;

3) у мотивувальній частині рішення вказуються:

результати дослідження матеріалів скарги та обставини, з урахуванням яких приймається рішення;

пропозиції (у разі наявності) представника центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, представника

центрального органу виконавчої влади, який реалізує державну регуляторну політику, представника Ради бізнес-омбудсмена;

мотиви, з яких відхиляються вимоги чи заперечення платника податків, пропозиції центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, представника центрального органу виконавчої влади, який реалізує державну регуляторну політику, представника Ради бізнес-омбудсмена, за умови, що такі пропозиції були надані контролюючому органу за 5 робочих днів до граничної дати прийняття рішення за скаргою платника податків; або мотиви, з яких висновки контролюючого органу, викладені в оскаржуваному рішенні, скасовуються повністю чи частково;

посилання на норми [Податкового кодексу України](#) та інші нормативно-правові акти, якими обґрунтовано рішення про результати розгляду скарги;

(підпункт 3 пункту 3 розділу IX у редакції наказу  
Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849)

4) у резолютивній частині рішення зазначається висновок про повне чи часткове задоволення скарги або про залишення скарги без задоволення.

У рішенні про результати розгляду скарги також зазначається про право особи, яка подала скаргу, у разі її незгоди з прийнятим рішенням оскаржити таке рішення до контролюючого органу вищого рівня у строки, визначені законодавством, або в судовому порядку.

4. Контролюючий орган має право виправити допущені при оформленні рішення про результати розгляду скарги описки чи арифметичні помилки, не змінюючи при цьому суть такого рішення. Виправлення проводиться шляхом направлення листа платнику податків, в якому зазначається зміст виправлених помилок.

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.

(абзац перший пункту 5 розділу IX із змінами, внесеними згідно з  
наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2017 р. N 670)

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 засобами поштового зв'язку (з повідомленням про вручення) чи електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених [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.

(абзац другий пункту 5 розділу IX із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

Рішення вважається надісланим (наданим) фізичній особі - платнику податків, якщо його вручено особисто фізичній особі або її законному представнику під розписку чи надіслано засобами поштового зв'язку (з повідомленням про вручення) чи електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених [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.

(абзац третій пункту 5 розділу IX із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

6. У разі якщо пошта не може вручити платнику податків рішення за результатами розгляду скарги через відсутність за місцезнаходженням посадових осіб, їх відмову прийняти рішення за результатами розгляду скарги, незнаходження фактичного місця розташування (місцезнаходження, місця проживання) платника податків або з інших причин, рішення за результатами розгляду скарги вважається врученим платнику податків у день, вказаний поштовою службою в повідомленні про вручення, із зазначенням причин невручення.

7. Копія рішення, прийнятого контролюючим органом вищого рівня за результатами розгляду скарги платника податків, надсилається для виконання до контролюючих органів, рішення яких оскаржувалось.

## Х. 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.

У скарзі особа-нерезидент, зареєстрована як платник податку на додану вартість, має право заявити про своє бажання бути присутньою при розгляді скарги, у тому



числі в режимі відеоконференції, а контролюючий орган зобов'язаний повідомити таку особу-нерезидента про дату, час та місце / спосіб розгляду скарги не пізніше ніж за 10 календарних днів до дати розгляду такої скарги шляхом надіслання відповідного документа в електронній формі через спеціальне портальне рішення для користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги, та на електронну адресу (адреси) особи-нерезидента.

(пункт 3 розділу X доповнено новим абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2024 р. N 375)

У разі необхідності особа-нерезидент забезпечує присутність під час розгляду матеріалів скарги (у тому числі в режимі відеоконференції) перекладача.

(пункт 3 розділу X доповнено новим абзацом третім згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2024 р. N 375)

Відсутність особи-нерезидента, повідомленої в передбаченому цим пунктом порядку про дату, час та місце / спосіб розгляду скарги, не є перешкодою для розгляду скарги.

(пункт 3 розділу X доповнено новим абзацом четвертим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2024 р. N 375, у зв'язку з цим абзац другий вважати абзацом п'ятим)

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.

(Порядок доповнено розділом X згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

XI. Особливості розгляду скарг осіб-нерезидентів, які є власниками рахунків відповідно до [статті 39<sup>3</sup> розділу I Податкового кодексу України](#), на податкові повідомлення про порушення вимог Загального стандарту звітності CRS

1. Порядок розгляду скарг осіб-нерезидентів, які є власниками рахунків відповідно до [статті 39<sup>3</sup> розділу I Податкового кодексу України](#), на податкові повідомлення про порушення вимог Загального стандарту звітності CRS, складені відповідно до [підпункту 39<sup>3</sup>.9.2 пункту 39<sup>3</sup>.9 статті 39<sup>3</sup> розділу I Податкового кодексу України](#), здійснюється у порядку, визначеному [пунктом 56.25 статті 56 глави 4 розділу II Податкового кодексу України](#). Питання, не врегульовані у цьому розділі, регулюються відповідно до правил, встановлених розділами I - X цього Порядку.

2. Особа-нерезидент, яка є власником рахунку відповідно до [статті 39<sup>3</sup> розділу I Податкового кодексу України](#), може подати до контролюючого органу скаргу протягом 90 календарних днів з дня отримання особою-нерезидентом податкового повідомлення особі-нерезиденту про порушення вимог Загального стандарту звітності CRS, складеного відповідно до [підпункту 39<sup>3</sup>.9.2 пункту 39<sup>3</sup>.9 статті 39<sup>3</sup> розділу I Податкового кодексу України](#).

3. Скарга особи-нерезидента на податкове повідомлення про порушення вимог Загального стандарту звітності CRS подається в письмовій формі та містить таку інформацію:

відомості, що дають змогу ідентифікувати особу-нерезидента, яка подає скаргу: ім'я (прізвище, середнє ім'я / по батькові (за наявності), ім'я) фізичної особи або повне найменування організації; адреса проживання / місцезнаходження особи-нерезидента; ідентифікаційний номер платника податків (ПН) фізичної особи або організації у юрисдикції податкового резидентства; електронна адреса (адреси) особи-нерезидента;

(абзац другий пункту 3 розділу XI із змінами внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2024 р. N 375)

найменування контролюючого органу, який склав податкове повідомлення;

найменування компетентного органу іноземної юрисдикції, який вручив податкове повідомлення особі-нерезиденту;

реквізити оскаржуваного податкового повідомлення;

дата отримання податкового повідомлення особою-нерезидентом;

підстави, за якими оскаржується податкове повідомлення, обставини справи, які, на думку особи-нерезидента, встановлені контролюючим органом неправильно чи не встановлені взагалі;

обґрунтування незгоди особи-нерезидента із податковим повідомленням з посиланням на норми законодавства;

клопотання особи, яка подає скаргу (у разі наявності), відповідно до розділу VI цього Порядку;

відомості про оскарження податкового повідомлення до суду;

адресу, на яку слід надіслати рішення, прийняте за результатами розгляду скарги (у разі подання скарги безпосередньо до контролюючого органу);

перелік документів, які додаються до скарги (у разі наявності).

Особа-нерезидент може додавати до скарги належним чином засвідчені копії документів, які така особа-нерезидент вважає за необхідне надати.

4. Скарга особи-нерезидента на податкове повідомлення про порушення вимог Загального стандарту звітності CRS підписується особисто особою-нерезидентом, яка її подає, або її представником, уповноваженим на підписання скарги. Якщо

скарга підписується представником особи-нерезидента, до неї додається оригінал або належним чином завірена копія документа, який засвідчує повноваження такого представника.

У скарзі особа-нерезидент має право заявити про своє бажання бути присутньою при розгляді скарги, у тому числі в режимі відеоконференції, а контролюючий орган зобов'язаний повідомити таку особу-нерезидента про дату, час та місце / спосіб розгляду скарги не пізніше ніж за 10 календарних днів до дати розгляду такої скарги шляхом надіслання відповідного документа в електронній формі на електронну адресу (адреси) особи-нерезидента.

(пункт 3 розділу X доповнено новим абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2024 р. N 375)

У разі необхідності особа-нерезидент забезпечує присутність під час розгляду матеріалів скарги (у тому числі в режимі відеоконференції) перекладача.

(пункт 3 розділу X доповнено новим абзацом третім згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2024 р. N 375)

Відсутність особи-нерезидента, повідомленої в передбаченому цим пунктом порядку про дату, час та місце / спосіб розгляду скарги, не є перешкодою для розгляду скарги.

(пункт 3 розділу X доповнено новим абзацом четвертим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2024 р. N 375, у зв'язку з цим абзац другий вважати абзацом п'ятим)

Особа-нерезидент, яка подала скаргу, має право до прийняття контролюючим органом рішення за результатами розгляду такої скарги відкликати її повністю або частково шляхом надсилання контролюючому органу письмової заяви про її відкликання (відмову від скарги) повністю чи частково.

5. Скарга на податкове повідомлення про порушення вимог Загального стандарту звітності CRS подається особою-нерезидентом особисто або через свого представника безпосередньо до уповноваженого контролюючого органу, яким видано податкове повідомлення, що оскаржується, або поштовим відправленням з повідомленням про вручення та описом вкладення. Якщо скарга подається безпосередньо до уповноваженого контролюючого органу, у ній обов'язково вказується адреса, на яку слід надіслати рішення, прийняте за результатами розгляду скарги.

Уповноважений контролюючий орган протягом п'яти робочих днів з дня отримання скарги особи-нерезидента на податкове повідомлення про порушення вимог Загального стандарту звітності CRS передає її для розгляду до контролюючого органу вищого рівня відповідно до правил підвідомчості розгляду скарг у розділі II цього Порядку.

6. Скарга особи-нерезидента на податкове повідомлення про порушення вимог Загального стандарту звітності CRS розглядається контролюючим органом протягом 90 календарних днів з дня її отримання. Строк розгляду скарги не може бути продовжено.

Якщо протягом 90 календарних днів вмотивоване рішення за скаргою не надіслано особі-нерезиденту, така скарга вважається повністю задоволеною на користь особи-нерезидента з дня, наступного за останнім днем зазначеного строку.

7. Контролюючий орган у разі розгляду скарги особи-нерезидента, яка є власником рахунку відповідно до [статті 39<sup>3</sup> розділу I Податкового кодексу України](#), перевіряє правомірність та обґрунтованість податкового повідомлення про порушення вимог Загального стандарту звітності CRS, що оскаржується, та приймає рішення про результати розгляду скарги на податкове повідомлення особі-нерезиденту за порушення вимог Загального стандарту звітності CRS, складене відповідно до [пункту 39<sup>3.9</sup> статті 39<sup>3</sup> розділу I Податкового кодексу України](#), за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку.

(Порядок доповнено розділом XI згідно з наказом Міністерства фінансів України від 24.11.2023 р. N 656, враховуючи зміни, внесені [наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2023 р. N 701](#))

**Директор Департаменту податкової,  
митної політики та методології  
бухгалтерського обліку**

**М. О. Чмерук**

**Додатки**

Додаток 1  
до Порядку оформлення і подання скарг  
платниками податків та їх розгляду  
контролюючими органами  
(пункт 6 розділу I)

Керівнику \_\_\_\_\_  
(найменування контролюючого органу, який  
розглядає скаргу)

Платник податку (уповноважений  
представник та/або адвокат)

\_\_\_\_\_ (повне або скорочене найменування для юридичних осіб,

або

П. І. Б. для фізичних осіб, код за ЄДРПОУ для юридичних осіб, реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи, або серія та номер паспорта громадянина України, в разі якщо платник через свої релігійні переконання відмовився від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомив про це відповідний контролюючий орган та має відмітку в паспорті)

Податкова адреса платника податків  
та/або адреса, на яку слід надіслати  
відповідь на клопотання про відкритий  
розгляд матеріалів скарги:

\_\_\_\_\_

## КЛОПОТАННЯ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ ПРО ВІДКРИТИЙ РОЗГЛЯД МАТЕРІАЛІВ СКАРГИ

Я, \_\_\_\_\_, прошу  
(П. І. Б., посада посадової особи платника податків або уповноваженого представника та/або адвоката)  
розглядати матеріали скарги про \_\_\_\_\_

у відкритому засіданні \_\_\_\_\_ (вимоги платника податків, реквізити оскаржуваного рішення)  
та залучити до розгляду \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (перелік осіб з числа передбачених у пункті 5 розділу I Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21 жовтня 2015 року N 916, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 грудня 2015 року за N 1617/28062, залучення яких необхідне для розгляду матеріалів скарги у відкритому засіданні).

Надаю згоду посадовим (службовим) особам \_\_\_\_\_ на:  
(найменування контролюючого органу)

розголошення відомостей про платника податків, що становлять конфіденційну інформацію, комерційну чи банківську таємницю та стали відомі під час виконання посадовими особами

службових обов'язків;

присутність залучених осіб під час відкритого засідання.

\_\_\_\_\_ (дата)

\_\_\_\_\_ (підпис)

(Порядок доповнено додатком 1 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.09.2016 р. N 849, додаток 1 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

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 N \_\_\_\_

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

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

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

**Переклад англійською  
мовою**

**РІШЕННЯ  
про результати розгляду скарги на податкове повідомлення особи-  
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)  
органу

\_\_\_\_\_  
(власне ім'я та прізвище керівника податкового

(його заступника або уповноваженої особи))

(Порядок доповнено додатком 2 згідно з наказом  
Міністерства фінансів України від 07.12.2021 р. N 635)

Додаток 3

до Порядку оформлення і подання скарг  
платниками податків та іншими особами  
та їх розгляду контролюючими органами  
(пункт 7 розділу XI)

На спеціалізованому бланку  
контролюючого органу для  
листування іноземними мовами

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ року N \_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(ім'я (прізвище, середнє ім'я / по батькові (за наявності), ім'я)

**Переклад  
англійською мовою**



фізичної особи або повне найменування організації)

\_\_\_\_\_  
(ідентифікаційний номер платника податків (ПН) фізичної особи  
або організації у юрисдикції податкового резидентства)

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

### Рішення

**про результати розгляду скарги на податкове повідомлення особи-нерезиденту про порушення вимог Загального стандарту звітності CRS, складене відповідно до підпункту 39<sup>3</sup>.9.2 пункту 39<sup>3</sup>.9 статті 39<sup>3</sup> розділу I Податкового кодексу України**

Я, \_\_\_\_\_,  
(власне ім'я, прізвище, посада особи, що розглянула скаргу)

розглянув скаргу \_\_\_\_\_  
(ім'я (прізвище, середнє ім'я / по батькові (за наявності), ім'я) фізичної особи  
або повне найменування організації)

\_\_\_\_\_  
(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 \_\_\_\_\_  
(ім'я (прізвище, середнє ім'я / по батькові (за наявності), ім'я) фізичної особи  
або повне найменування організації)

з прийнятим рішенням воно може бути оскаржене в судовому порядку  
протягом місяця, що настає за днем отримання особою цього рішення.

\_\_\_\_\_  
(посада)

\_\_\_\_\_  
(власне ім'я, прізвище керівника контролюючого органу (його  
заступника або уповноваженої особи))



[www.appu.org.ua](http://www.appu.org.ua)

**Адреса: 04119, м. Київ, вул. Ілленка Юрія, 83-Д а/с25**

**З організаційних питань телефонувати Вікторії  
Беспаловій 067-793-00-15**

**З проблемних питань щодо захисту Ваших прав та  
законних інтересів звертатися до  
Лесі Кашпур 067-266-14-85**

[info-appu@ukr.net](mailto:info-appu@ukr.net)