**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**

**до проекту наказу Міністерства фінансів України**

**"Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 21 жовтня 2015 року № 916"**

|  |  |
| --- | --- |
| Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами | |
| **Зміст положення (норми) чинного законодавства** | **Зміст положення (норми) запропонованого проекту** |
| I. Загальні положення6. Відсутній | I. Загальні положення6. Розгляд скарг за участю платника податків відбувається відкрито. За клопотанням платника податків здійснюється закритий розгляд скарги. |
| VI. Права особи, яка подала скаргу1. Особа, яка подала скаргу на рішення контролюючого органу, має право: брати участь у розгляді матеріалів скарги особисто **або** через представника, уповноваживши останнього у встановленому законодавством порядку;  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 письмової заяви до контролюючого органу, який її розглядає;  отримувати інформацію про розгляд скарги та одержувати рішення за результатами розгляду скарги. | VI. Права особи, яка подала скаргу 1. Особа, яка подала скаргу на рішення контролюючого органу, має право:  брати участь у розгляді матеріалів скарги особисто, **в тому числі** через представника, уповноваживши останнього у встановленому законодавством порядку, **та** **користуватися правовою допомогою адвоката;**  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 письмової заяви до контролюючого органу, який її розглядає;  отримувати інформацію про розгляд скарги та одержувати рішення за результатами розгляду скарги.  **ознайомлюватись із матеріалами перевірки та адміністративного оскарження, робити з них копії, виписки за допомогою технічних засобів в приміщені контролюючого органу;**  **здійснювати технічну фіксацію засідання з розгляду скарги за участю платника податків за допомогою фото-, кінозйомки, відео-, звукозапису;**  **заявляти клопотання, що стосуються предмета розгляду скарги, в тому числі про:**  **участь та надання пояснень під час розгляду скарги осіб, що проводили перевірку, приймали рішення (вчиняли дії) або брали участь в прийняті оскаржуваного рішення;**  **участь під час розгляду скарги Уповноваженого з питань підприємництва при Державній фіскальній службі України або його представника (щодо розгляду скарг в центральному органі виконавчої влади, який реалізує державну податкову політику, державну політику у сфері державної митної справи);**  **участь під час розгляду скарги представника Ради бізнес-омбудсмена (щодо розгляду скарг в центральному органі виконавчої влади, який реалізує державну податкову політику, державну політику у сфері державної митної справи) у випадку, якщо бізнес-омбудсменом прийнято рішення про початок розгляду відповідної скарги в порядку, передбаченому чинним законодавством;**  **про участь на засіданні з розгляду скарги за участю платника податків представників засобів масової інформації.** |
| 2. Платник податків має право заявити про намір брати участь у розгляді матеріалів скарги одночасно із поданням відповідної скарги. | 2. Платник податків має право заявити про намір брати участь у розгляді матеріалів скарги одночасно із поданням відповідної скарги. Задоволення клопотань платника податків, зазначених в абзацах 11-13 пункту 1 цього розділу, є обов’язковим.Про результати розгляду клопотання повідомляється особа, яка його заявила. Про повну або часткову відмову в задоволенні клопотання протягом п'яти робочих днів з моменту його отримання контролюючим органом виноситься рішення, копія якого протягом 1 робочого дня вручається особі, яка заявила клопотання, а у разі неможливості вручення з об'єктивних причин - надсилається їй. |
| **VII. Строк розгляду скарг**  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 поштою з повідомленням про вручення або надати йому під розписку.  **відсутній**  Рішення надсилається на адресу, зазначену платником податків у скарзі, а у разі незазначення такої адреси - на податкову адресу платника податків. | **VII. Строк розгляду скарг**  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 поштою з повідомленням про вручення або надати йому під розписку.  **Вмотивованим є рішення, яке відповідає всім наступним ознакам:**  **-вказані конкретні посилання на норми**[**Податкового кодексу України**](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17)**та інші нормативно-правові акти, на яких воно ґрунтується, з урахуванням матеріалів скарги;**  **- по суті усіх доречних та важливих вимог чи заперечень платника податків висловлена позиція контролюючого органу.**  Рішення надсилається на адресу, зазначену платником податків у скарзі, а у разі незазначення такої адреси - на податкову адресу платника податків. |
| VIII. Порядок розгляду скарг 3. При розгляді скарги платника податків під час адміністративного оскарження **можуть** **враховуватись** 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.  **Про** залишення скарги без розгляду контролюючий орган **повідомляє платника податків у письмовій формі із зазначенням причин повернення.** 5. Відсутній6. Відсутній7. Відсутній | VIII. Порядок розгляду скарг 3. При розгляді скарги платника податків під час 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.  **У разі** залишення скарги без розгляду контролюючий орган **приймає рішення про це та повертає скаргу платнику податків, із зазначенням причин повернення. Таке рішення може бути оскаржене платником в порядку адміністративного оскарження до контролюючого органу вищого рівня.** **5.** **Розгляд скарги платника податків відбувається у формі засідання за участю осіб, залучених за рішенням контролюючого органу, в тому числі за клопотанням платника податків.****За рішенням центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної податкової та митної політики в розгляді скарги також приймає участь його представник.** **Контролюючий орган в електронному вигляді повідомляє центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної податкової та митної політики про розгляд скарги не пізніше, ніж за 5 робочих днів до дати розгляду скарги. В повідомлені зазначаються:**  **дату, час і місце розгляду скарги;**  **найменування платника податків - юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - платника податків;**  **дата отримання скарги;**  **сума** **грошового зобов'язання платника податків або сума зменшення суми бюджетного відшкодування, що оскаржується, суть іншого рішення, не пов’язаного із визначенням грошового зобов’язання, що оскаржується**.  **У випадку, якщо до скарги додано клопотання платника податків про участь Уповноваженого з питань підприємництва при Державній фіскальній службі України, Ради бізнес-омбудсмена, - то контролюючий орган зобов’язаний не пізніше ніж за 5 робочих днів до дати проведення засідання по розгляду скарги повідомити таких осіб про місце, дату та час розгляду скарги в приміщенні контролюючого органу за участю платника податків (а також про можливість ознайомитись із матеріалами перевірки на вимогу таких осіб).**  **У випадку, якщо до скарги додано клопотання про участь у розгляді скарги осіб, що проводили перевірку, приймали рішення (вчиняли дії) або брали участь в прийняті оскаржуваного рішення, то за рішенням контролюючого органу такі особи можуть брати участь у розгляді скарги особисто або за допомогою засобів телекомунікаційного зв’язку.** 6. Рішенням керівника контролюючого органу (заступника керівника) визначається головуючий та секретар на засіданні з розгляду скарги.За результатами засідання з розгляду скарги протягом 1 робочого з дня його завершення оформляються протокол, який підписується головою та секретарем засідання. **В протоколі зазначаються:**  **дата і місце засідання з розгляду скарги;**  **найменування органу, що розглядає скаргу;**  **найменування платника податків - юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - платника податків;**  **дата отримання скарги;**  **вимоги, зазначені у скарзі платника податків, та стислий зміст його позиції;**  **зміст пояснень, наданих особами, що приймають участь у розгляді скарги;**  **пропозиції та рекомендації щодо рішення за результатами розгляду скарги:**  **- головуючого на засіданні з розгляду скарги;**  **-представника центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної податкової та митноїполітики, якщо така особа приймала участь в розгляді скарги;**  **- представників Ради бізнес-омбудсмена, Уповноваженого з питань підприємництва при Державній фіскальній службі України, якщо вони надані (незалежно від того, чи брали участь ці особи в розгляді скарги).**  **Протокол передається керівнику контролюючого органу (його заступнику), які приймають рішення за результатами розгляду скарги.** Платнику податків надається примірник протоколу засідання з розгляду скарги протягом 1 робочого дня з моменту його складання.7. У випадку, якщо під час засідання з розгляду скарги відсутні необхідна інформація, документи для об’єктивного розгляду скарги платника податків, засідання відкладається на іншу дату в межах строку розгляду скарги платника податків, про що письмово повідомляється платнику, протягом трьох календарних днів, що настають за днем в якому відбулось засідання з розгляду скарги платника податків.8. У разі необхідності отримання матеріалів перевірки та інших необхідних документів під час розгляду скарги відповідний контролюючий орган протягом п’яти календарних днів, що настають за днем отримання скарги платника податків, витребовує їх у контролюючого органу, який йому підпорядковується. |
| IX. Зміст рішення про результати розгляду скарги та його вручення 3. Рішення про результати розгляду скарги складається із вступної, описової, мотивувальної і резолютивної частин:  …  3) у мотивувальній частині рішення вказуються:  результати дослідження матеріалів скарги та обставини, з урахуванням яких приймається рішення;  **відсутня**  мотиви, з яких відхиляються вимоги чи заперечення 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; | IX. Зміст рішення про результати розгляду скарги та його вручення 3. Рішення про результати розгляду скарги складається із вступної, описової, мотивувальної і резолютивної частин:  …  3) у мотивувальній частині рішення вказуються:  результати дослідження матеріалів скарги та обставини, з урахуванням яких приймається рішення;  **конкретні норми законодавства, на яких ґрунтується рішення, підстави застосування цих норм із посиланням на фактичні обставини та документи, що їх підтверджують;**  мотиви, з яких приймаються або відхиляються **кожний довід**, вимога чи заперечення платника податків, **пропозиції та рекомендації представника центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної податкової та митноїполітики, Уповноваженого з питань підприємництва при Державній фіскальній службі України, представника Ради бізнес-омбудсмена,**  або мотиви, з яких **оскаржуване рішення** скасовується повністю чи частково  посилання на норми Податкового кодексу України та інші нормативно-правові акти, якими обґрунтовано рішення про результати розгляду скарги; |