



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від 09.12.2021

Київ

№ 650

Про затвердження Змін до Порядку формування Реєстру великих платників податків

Відповідно до пункту 64.7 статті 64 глави 6 розділу II Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до Порядку формування Реєстру великих платників податків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21 жовтня 2015 року № 911, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 листопада 2015 року за № 1395/27840, 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. та Голову Державної податкової служби України.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

09 червня 2021 року № 650

Зміни
до Порядку формування Реєстру великих платників податків

1. У розділі II:

у пункті 1:

у підпункті 1 слова «закріплено функції організації робіт з приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності» замінити словами «закріплена як за співвиконавцем процедура з організації проведення відбору підприємств, які відповідно до встановлених критеріїв належать до категорії великих платників податків, та формування Реєстру ВПП податків на відповідний рік, підтримання його в актуальному стані»;

підпункт 2 викласти у такій редакції:

«2) про суми сплачених до Державного бюджету України податків, зборів, платежів, контроль за справлянням яких покладено на податкові органи, крім єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, за друге півріччя попереднього року та перше півріччя поточного року (надається структурним підрозділом ДПС, за яким закріплена як за співвиконавцем процедура з організації проведення відбору підприємств, які відповідно до встановлених критеріїв належать до категорії великих платників податків, та формування Реєстру ВПП на відповідний рік, підтримання його в актуальному стані).»;

у пункті 2:

цифри та слово «27 серпня» замінити цифрами та словом «10 вересня»;

у пункті 3:

цифри «04» замінити цифрами «20»;

слова «головних управлінь ДФС в областях, місті Києві та Офіс великих платників податків ДФС» замінити словами «головних управлінь ДПС в областях, місті Києві (далі – ГУ ДПС в областях, м. Києві) та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків (далі – МУ ДПС по роботі з ВПП)»;

у пункті 4:

цифри «11» замінити цифрами «27»;

після слів «переліків великих платників податків» доповнити словами «та пропозиції щодо основного місця обліку із закріплення за МУ ДПС по роботі з ВПП»;

у пункті 5:

абзац перший після слів «на наступний календарний рік» доповнити словами «із закріпленням за основним місцем обліку за територіальним органом ДПС, що здійснює податкове супроводження великих платників податків»;

в абзаці другому:

після слів «не включаються» доповнити словами «бюджетні установи та»;

після слів «про припинення» доповнити словами «або щодо яких до Єдиного державного реєстру внесено відомості про відкриття провадження у справі про банкрутство юридичної особи»;

пункт 6 викласти у такій редакції:

«6. Реєстр ВПП на наступний календарний рік із закріпленням за основним місцем обліку за територіальним органом ДПС, що здійснює податкове супроводження великих платників податків, до 22 жовтня поточного року затверджується наказом ДПС, який надсилається до ГУ ДПС в областях, м. Києві, МУ ДПС по роботі з ВПП та оприлюднюється на офіційному порталі ДПС з дотриманням вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації».»;

2. У розділі III:

у пункті 1:

цифри та слово «15 жовтня» замінити цифрами та словом «01 листопада»;

слова «електронне повідомлення про включення його до Реєстру ВПП на наступний календарний рік, з використанням електронно-цифрового підпису з дотриманням вимог законодавства щодо електронного документообігу, та направляє» замінити словами «та направляє повідомлення про включення платника податків до Реєстру ВПП на наступний календарний рік засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги»;

у пункті 2:

у підпункті 1:

слова «Реєстру ВПП» замінити словами «наказу ДПС про затвердження Реєстру ВПП на наступний календарний рік»;

слова «контролюючих органах, що здійснюють супроводження великих платників податків» замінити словами «територіальних органах ДПС, що здійснюють податкове супроводження великих платників податків відповідно до наказу ДПС»;

у підпункті 2:

цифри та слово «20 листопада» замінити цифрами та словом «03 грудня»;

слова «пропозиції щодо основного місця обліку у контролюючих органах, що здійснюють супроводження великих платників податків, платників податків» замінити словами «перелік платників податків»;

після цифр «№ 1562/20300)» доповнити словами та цифрами «(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 квітня 2014 року № 462)»;

підпункт 3 виключити;

пункт 3 викласти у такій редакції:

«3. Великі платники податків, які не обліковуються в територіальних органах ДПС, що здійснюють податкове супроводження великих платників податків відповідно до наказу ДПС, зобов'язані не пізніше 01 грудня поточного року подати заяву за формою № 1-ОПП (основне місце обліку) до територіального органу ДПС, що здійснює податкове супроводження великих платників податків, наведеного у повідомленні про включення підприємства до Реєстру ВПП на наступний календарний рік.»;

у пункті 4:

в абзаці другому слова «про взяття на облік до відповідного контролюючого органу, у вигляді повідомлення засобами електронного зв'язку в електронній формі на електронну адресу, з якої надіслана остання прийнята ДФС податкова звітність, з використанням електронно-цифрового підпису з дотриманням вимог законодавства щодо електронного документообігу» замінити словами та цифрою «за формою № 1-ОПП про взяття на облік до відповідного територіального органу, у вигляді повідомлення засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги» на електронну адресу, з якої надіслана остання прийнята ДПС податкова звітність»;

доповнити пункт новим абзацом такого змісту:

«Платники, включені до Реєстру ВПП, перебувають на обліку у територіальному органі ДПС, що здійснює податкове супроводження великих платників з початку податкового періоду (календарного року), на який сформовано Реєстр ВПП.»;

пункт 5 викласти у новій редакції:

«5. Після зміни основного місця обліку та переведення на обслуговування великого платника податків до МУ ДПС по роботі з ВПП, великий платник податків продовжує перебувати за неосновним місцем обліку в ГУ ДПС в області, м. Києві, з якого був переведений, якщо відповідно до законодавства крім обов'язків щодо подання податкових декларацій (розрахунків, звітів) та/або нарахування, утримання або сплати (перерахування) податків, зборів за основним місцем обліку, наявні такі обов'язки у великого платника податків за його місцезнаходженням (щодо місцевих податків і зборів, а також податків, які згідно з Кодексом мають сплачуватися (перераховуватися) до бюджету за місцезнаходженням підрозділів або об'єктів оподаткування).

З метою проведення податкового контролю великий платник податків підлягає взяттю на облік в інших ГУ ДПС в областях, м. Києві за неосновним місцем обліку за наявності на відповідних територіях підстав для взяття на облік за неосновним місцем обліку за місцем розташування (реєстрації) підрозділів, об'єктів оподаткування або об'єктів, які пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність, та/або обов'язків щодо подання податкових декларацій (розрахунків, звітів) та/або нарахування, утримання або сплати (перерахування) податків.»;

пункт 7 виключити.

3. Доповнити після розділу III розділом IV такого змісту:

«IV. Переведення платників податків, які не включені до Реєстру ВПП

1. Платник податків, який не включений до Реєстру ВПП на наступний календарний рік та перебуває на обліку в територіальному органі ДПС, що здійснює податкове супроводження великих платників податків, переводиться на облік до територіального органу за своїм місцезнаходженням з початку нового податкового періоду (календарного року), крім випадків, коли:

стосовно платника податків прийнято рішення про припинення;

платник податків має перспективи досягнення критеріїв великого платника податків у разі зростання показників економічної діяльності підприємства (такі платники податків можуть обліковуватись у територіальному органі ДПС, що здійснює податкове супроводження великих платників податків, не більше одного календарного року).

Взяття на облік/зняття з обліку за основним місцем обліку такого платника здійснюється на підставі заяви за формою № 1-ОПП, поданої платником до територіального органу за його місцезнаходженням.

2. МУ ДПС по роботі з ВПП, ГУ ДПС в областях, м. Києві після отримання Реєстру ВПП проводять роз'яснювальну роботу з платниками податків, які не включені до Реєстру ВПП на наступний календарний рік та перебувають на обліку в МУ ДПС по роботі з ВПП, щодо обов'язку перейти на облік до територіальних органів за своїм місцезнаходженням з початку нового податкового періоду (календарного року), для чого необхідно подати заяву за формою № 1-ОПП до відповідного ГУ ДПС в областях, м. Києві.

3. На виконання вимог абзацу четвертого пункту 64.7 статті 64 глави 6 розділу II Кодексу та керуючись підпунктом 20.1.25 пункту 20.1 статті 20 розділу I Кодексу ДПС приймає рішення про зміну основного та неосновного місця обліку та переведення на обслуговування до територіальних органів за їх місцезнаходженням тих платників податків, які не включені до Реєстру ВПП на наступний календарний рік та перебувають на обліку в територіальних органах ДПС, що здійснюють податкове супроводження великих платників податків, і які самостійно не перейшли на облік до територіальних органів за своїм місцезнаходженням (крім випадків, коли стосовно платника податків прийнято рішення про припинення).

4. МУ ДПС по роботі з ВПП аналізують переліки платників податків, які не включені до Реєстру ВПП на наступний календарний рік та перебувають на обліку в територіальних органах ДПС, що здійснюють податкове супроводження великих платників податків, та до 27 листопада поточного року подають до структурного підрозділу ДПС, за яким закріплено функцію супроводження Реєстру ВПП, засобами електронного зв'язку обґрунтовані пропозиції щодо платників податків, які можуть обліковуватися в МУ ДПС по роботі з ВПП або зобов'язані перейти на облік до територіальних органів за своїм місцезнаходженням з початку нового податкового періоду (календарного року).

5. Структурний підрозділ ДПС, за яким закріплено функцію супроводження Реєстру ВПП, розглядає надані пропозиції та формує перелік платників, які самостійно не подали заяви за формою № 1-ОПП до територіального органу за його місцезнаходженням.

Перелік платників, які не подали заяву за формою № 1-ОПП до територіального органу за своїм місцезнаходженням до 15 грудня поточного року, затверджується Головою (заступником Голови або уповноваженою особою) ДПС та до 18 грудня доводиться до МУ ДПС по роботі з ВПП, ГУ ДПС в областях, м. Києві.

6. МУ ДПС по роботі з ВПП, ГУ ДПС в областях, м. Києві на підставі заяв за формою № 1-ОПП або затвердженого переліку підприємств забезпечують взяття на облік/зняття з обліку платників податків у відповідних територіальних органах з початку податкового періоду (календарного року), на який сформовано Реєстр ВПП, про що МУ ДПС по роботі з ВПП інформують платників податків.»

У зв'язку з цим розділ IV вважати розділом V.

4. У пункті 1 розділу V слова «Протягом календарного року, на який сформовано Реєстр ВПП, до зазначеного Реєстру» замінити словами «До сформованого Реєстру ВПП».

5. У тексті Порядку:

слова «Державна фіскальна служба України» в усіх відмінках замінити словами «Державна податкова служба України» у відповідних відмінках;

слово «ДФС» замінити словом «ДПС»;

слова «Головні управління ДФС в областях, місті Києві та Офіс великих платників податків ДФС» замінити словами «Головні управління ДПС в областях, місті Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків» у відповідних відмінках;

слова «Реєстр великих платників податків» в усіх відмінках замінити словами «Реєстр ВПП» у відповідних відмінках;

слова «контролюючий орган, що здійснює супроводження великих платників податків, чи інший контролюючий орган» в усіх відмінках замінити словами «територіальний орган ДПС, що здійснює податкове супроводження великих платників податків, чи інший територіальний орган» у відповідних відмінках.

6. Додатки 1– 3 до Порядку викласти у новій редакції, що додається.

**Директор Департаменту
податкової політики**



Лариса МАКСИМЕНКО

Додаток 1
до Порядку формування Реєстру
великих платників податків
(пункт 5 розділу II)

РЕЄСТР
великих платників податків

на _____ рік

№ з/п	Код за ЄДРПОУ платника податків	Найменування платника податків	Територіальний орган ДПС, що здійснює податкове супроводження великих платників податків
1	2	3	4

Додаток 2
до Порядку формування Реєстру великих
платників податків
(пункт 1 розділу III)

Форма № 1-ВПП

КОРИНЕЦЬ ПОВІДОМЛЕННЯ від "___" _____ 20__ року № _____,

направленого _____,
(найменування платника податків)

податковий
номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

про включення до Реєстру великих платників податків.

Повідомлення отримано «___» _____ 20__ року

Посадовою особою платника податків	Повідомлення про вручення
_____ (підпис та прізвище, ініціали посадової особи платника податків)	(місце приклеювання повідомлення про вручення)

----- Лінія відрізу -----

від «___» _____ 20__ року № _____

(найменування платника податків)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(податковий номер)

Повідомлення про включення до Реєстру
великих платників податків

Згідно з наказом ДПС від «___» _____ 20__ року № _____
(назва наказу)

на підставі досягнення критеріїв, визначених підпунктом 14.1.24 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України платника податків включено до Реєстру великих платників податків на _____ рік.

Згідно із пунктом 64.7 статті 64 глави 6 розділу II Податкового кодексу України у разі включення платника податків до Реєстру великих платників податків на нього поширюються особливості, визначені цим Кодексом для великих платників податків, у тому числі обов'язок обліковуватись у територіальному органі ДПС, що здійснює податкове супроводження великих платників податків. Якщо основне місце обліку великого платника податків не територіальний орган ДПС, що здійснює податкове супроводження великих платників податків, зазначене у вищенаведеному наказі, платник податків зобов'язаний до 01 грудня поточного року подати заяву за формою № 1-ОПП про взяття на облік до міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків:

_____, місцезнаходження: _____,
(найменування МУ ДПС по роботі з ВПП) (адреса)

тел. _____.

Голова (заступник Голови або уповноважена особа)
Державної податкової служби України

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)
М. П. (за наявності)

Додаток 3
до Порядку формування Реєстру великих
платників податків
(пункт 4 розділу III)

Форма № 2-ВПП

КОРИНЕЦЬ РІШЕННЯ від «__» _____ 20__ року № _____
про зміну основного місця обліку та переведення на облік до територіального органу ДПС, що
здійснює податкове супроводження великих платників податків, чи іншого територіального органу
_____, податковий номер _____

(найменування платника податків)

Рішення отримано «__» _____ 20__ року

Посадовою особою платника податків (підпис та ініціали, прізвище посадової особи платника податків)	Повідомлення про вручення (місце приклеювання повідомлення про вручення)
---	--

----- Лінія відрізу -----

РІШЕННЯ

від «__» _____ 20__ року № _____
про зміну основного місця обліку та переведення на облік до територіального органу ДПС, що
здійснює податкове супроводження великих платників податків, чи іншого територіального органу

_____,
(найменування платника податків)

податковий номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

На виконання вимог абзацу четвертого пункту 64.7 статті 64 глави 6 розділу II Податкового кодексу
України та керуючись підпунктом 20.1.25 пункту 20.1 статті 20 розділу I Податкового кодексу
України,

ВИРІШИВ:

1. Змінити основне місце обліку великого платника податків

_____, податковий номер _____,
(найменування платника податків)

шляхом переведення його на облік до

(найменування територіального органу ДПС, що здійснює податкове супроводження великих платників податків,
чи іншого територіального органу)

Надіслати інформацію про прийняття цього рішення до:

1) _____;
(найменування територіального органу, де перебуває на обліку великий платник податків)

2) _____
(найменування територіального органу за новим місцем обліку великого платника податків)

для вжиття заходів щодо переведення платника податків відповідно до пункту 10.22 розділу X
Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України
від 09 грудня 2011 року № 1588, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 грудня
2011 року за № 1562/20300 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 квітня 2014 року
№ 462).

Голова (заступник Голови або уповноважена особа)
Державної податкової служби України

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)
М. П. (за наявності)



**МІНІСТЕРСТВО ЮСТИЦІЇ
УКРАЇНИ**

Мін'юст

вул. Архітектора Городецького, 13, м. Київ, 01001
тел.: (044) 364-23-93, факс: (044) 271-17-83
E-mail: callcentre@minjust.gov.ua, themis@minjust.gov.ua,
Web: <http://www.minjust.gov.ua>,
код згідно з ЄДРПОУ 00015622

**Міністерство фінансів
України**

**Щодо повернення нормативно-
правового акта після державної реєстрації**

Згідно з наказом Міністерства юстиції України від 28 січня 2022 року № 267/5 Міністерство юстиції України повертає наказ Міністерства фінансів України від 09 грудня 2021 року № 650 «Про затвердження Змін до Порядку формування Реєстру великих платників податків», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 28 січня 2022 року за № 102/37438, а також документи, які були подані разом з ним на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

Додатки:

1. Нормативно-правовий акт на 9 арк.;
2. Висновок Міністерства юстиції України щодо відповідності положенням Конвенції про захист прав людини і основоположних свобод та практиці Європейського суду з прав людини на 1 арк.;
3. Висновок суб'єкта нормотворення про проведення гендерно-правової експертизи на 1 арк.;
4. Довідка щодо відповідності нормативно-правового акта *acquis* ЄС на 4 арк.;
5. Пояснювальна записка на 2 арк.;
6. Порівняльна таблиця на 12 арк.;
7. Матеріали погодження на 11 арк.

**Директор Департаменту реєстрації
та систематизації правових актів**

Наталія ЖЕЛЕЗНЯК

Владислав САБАШЕНКО 271 17 88

СЕД АСКОД
Міністерство юстиції України
№ 11933/6347-26-22/10.1.1 від 31.01.2022
Підписувач: Железняк Наталія Анатоліївна
Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000D7682F00CC558500
Дійсний з 23.06.2020 0:00:00 по 23.06.2022 0:00:00

Міністерство фінансів України
№ 10-5443 від 01.02.2022

