ПРОЄКТ

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**

**НАКАЗ**

 від **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** Київ № **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 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 моніторингу баз даних та верифікації виплат 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 залишаю за собою та покладаю на Голову Державної податкової служби України Верланова С.М.

**Міністр Оксана МАРКАРОВА**

 ПРОЄКТ

**Зміни**

**до Порядку формування Реєстру великих платників податків**

1. У тексті Порядку слова "Державна фіскальна служба України" в усіх відмінках замінити словами "Державна податкова служба України" у відповідних відмінках; абревіатуру "ДФС" замінити абревіатурою "ДПС".
2. У підпункті 1 пункту 1 розділу II слова "організації робіт з приймання та комп’ютерної обробки податкової звітності" замінити словами "інформаційно-аналі тичного забезпечення".
3. У підпункті 2 пункту 1 розділу II слова "податків за платежами" замінити словами "податків, зборів, платежів".
4. Підпункт 2 пункту 2 розділу IIІ викласти в такій редакції:

"2) до 20 листопада поточного року надають структурному підрозділу ДПС, за яким закріплено функцію супроводження Реєстру ВПП, перелік платників податків, яких включено до Реєстру ВПП на наступний календарний рік та якими не подано заяви за формою N 1-ОПП та № 17-ОПП (додаток 5 та 9 до 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, зі змінами) (далі – Порядок обліку) (далі, відповідно, - форма № 1-ОПП та форма № 17-ОПП) до Офісу великих платників податків".

1. Пункт 3 розділу IIІ викласти в такій редакції:

"3. Великі платники податків, які не обліковуються в контролюючих органах, що здійснюють супроводження великих платників податків, зобов'язані не пізніше 15 листопада поточного року подати заяву за формою
№ 1-ОПП до Офісу великих платників податків, а заяву за ф.№17-ОПП до Офісу ВПП та/або його територіальних підрозділів щодо наявних у межах населеного пункту за місцезнаходженням Офісу ВПП або його територіальних підрозділів об’єктів оподаткування або об’єктів, які пов’язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність такого великого платника податків (далі – об’єкти оподаткування)".

1. Пункт 4 розділу ІІІ викласти в такій редакції:

"4. Щодо великих платників податків, які не подали до відповідного контролюючого органу заяви за формою № 1-ОПП та № 17-ОПП у визначений пунктом 3 цього розділу строк, ДПС приймає рішення про зміну місця обліку та переведення на облік до Офісу великих платників податків.

Рішення ДФС про зміну місця обліку та переведення на облік до Офісу великих платників податків надсилаються великим платникам податків, які не подали в установлені терміни заяву про взяття на облік, у вигляді повідомлення засобами електронного зв'язку в електронній формі на електронну адресу, з якої надіслана остання прийнята ДПС податкова звітність, з дотриманням вимог законодавства щодо електронного документообігу, або на паперовому носії поштовим відправленням з повідомленням про вручення за формою № 2-ВПП, наведеною в додатку 3 до цього Порядку.

Переведення на облік великих платників податків за новим місцем обліку до Офісу великих платників податків здійснюється з початку податкового періоду (календарного року), на який сформовано Реєстр ВПП".

1. Пункт 5 розділу ІІІ викласти в такій редакції:

"Платники податків, які не включені до Реєстру ВПП на наступний календарний рік, та перебувають на обліку в Офісі великих платників податків зобов’язані перейти на облік до контролюючих органів за своїм місцезнаходженням з початку нового календарного року, крім випадків, коли:

стосовно платника податків прийнято рішення про припинення;

платник податків має перспективи досягнення критеріїв великого платника податків, у разі росту показників економічної діяльності підприємства (такі платники податків можуть обліковуватись у контролюючому органі, що здійснює супроводження ВПП, 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 контролюючого органу за його місцезнаходженням. Взяття на облік за неосновним місцем обліку щодо об’єктів оподаткування, наявних у межах населеного пункту за місцезнаходженням Офісу ВПП або його територіальних підрозділів, здійснюється на підставі заяви за формою №17-ОПП, поданої платником до відповідних контролюючих органів за місцезнаходженням таких об’єктів оподаткування ".

1. У пункті 6 розділу IIІ слова "контролюючому органі, що здійснює супроводження великих платників податків, за основним місцем обліку великого платника податків, який був реорганізований" замінити словами "Офісі великих платників податків".
2. Пункт 7 розділу ІІІ виключити.
3. Пункт 1 розділу ІV викласти в такій редакції:

"1. До зазначеного Реєстру можуть бути внесені зміни у разі:

1) якщо платник податків, який перебуває на обліку у Офісі великих платників податків, але не включений до Реєстру ВПП на поточний рік, у наступних після затвердження Реєстру ВПП податкових періодах досяг критеріїв, визначених підпунктом 14.1.24 пункту 14.1 статті 14 розділу I Кодексу (у тому числі за рахунок подання уточнюючих декларацій (розрахунків) або за результатами перевірок, проведених контролюючими органами);

2) державної реєстрації рішення про відміну рішення про припинення юридичної особи, яка відповідає критеріям великого платника податків і була виключена з Реєстру ВПП у зв’язку з прийняттям рішення про припинення;

3) припинення юридичної особи".

1. Пункт 2 розділу IV доповнити абзацом 3:

"доповідної записки до Голови ДПС від структурного підрозділу, за яким закріплено функцію супроводження Реєстру ВПП, відповідно до аналізу змін у господарській діяльності платника".

1. Розділ IV доповнити пунктом 3:

"Після включення до Реєстру ВПП, платників податків, визначених підпунктом 2 пункту 1 цього розділу, переведення таких платників податків до Офісу великих платників податків здійснюється контролюючими органами за загальними процедурами протягом 5 робочих днів після отримання від великого платника податків заяви за ф.№1-ОПП та/або №17-ОПП або прийняття ДПС рішення про зміну основного та неосновного місця обліку платника".

1. Додатки 2 та 3 до Порядку формування Реєстру великих платників податків викласти у редакції згідно з додатками.

|  |  |
| --- | --- |
| **В.о. директора Департаменту** **моніторингу баз даних та** **верифікації виплат**  | **Інна МОСКАЛЕВСЬКА** |

Додаток 2

до Порядку формування Реєстру великих платників податків

(пункт 1 розділу III)

Форма № 1-ВПП

**КОРІНЕЦЬ ПОВІДОМЛЕННЯ** від "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - ВПП,

направленого \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, податковий номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (найменування платника податків)

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

**ПОВІДОМЛЕННЯ**

від "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - ВПП

На виконання пункту 64.7 статті 64 глави 6 розділу II Податкового кодексу України

Державна податкова служба України повідомляє, що платника податків:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, податковий номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ,

 (найменування платника податків)

згідно з наказом ДПС від "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року № \_\_\_\_\_\_

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | обсяг доходу від усіх видів діяльності за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує еквівалент 50 мільйонів євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом Національного банку України |  | загальна сума податків, зборів, платежів, сплачених до Державного бюджету України, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, перевищує еквівалент 1 мільйона євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом Національного банку України, у разі якщо сума таких податків, зборів, платежів, крім митних платежів, перевищує еквівалент 500 тисяч євро |

Згідно з абзацом другим пункту 64.7 статті 64 глави 6 розділу II Податкового кодексу України у разі включення платника податків до Реєстру великих платників податків на \_\_\_\_\_\_ рік на нього поширюється обов'язок стати на облік до Офісу великих платників податків.

Для зміни місця обліку необхідно до "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року подати відповідно заяву за ф.№1-ОПП та за ф.№17-ОПП до Офісу великих платників податків Державної податкової служби.

Керівник (заступник керівника або уповноважена особа)

Державної податкової служби України \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (підпис) (ініціали, прізвище)

 М. П.

Додаток 3

до Порядку формування Реєстру великих платників податків

(пункт 4 розділу III)

Форма № 2-ВПП

КОРІНЕЦЬ РІШЕННЯ від "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

про зміну основного та неосновного місця обліку та переведення на облік у контролюючий орган, що здійснює супроводження великих платників податків, чи інший контролюючий орган

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, податковий номер\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (найменування платника податків)

Рішення отримано "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року

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

-------------------------------------------------------- Лінія відрізу ----------------------------------------------------

РІШЕННЯ

від "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

про зміну основного та неосновного місця обліку та переведення на облік до контролюючого органу, що здійснює супроводження великих платників податків, чи іншого контролюючого органу

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, податковий номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (найменування платника податків)

У зв'язку з невиконанням \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                                                                             (найменування платника податків)

вимог абзацу четвертого пункту 64.7 статті 64 глави 6 розділу II Податкового кодексу України та керуючись абзацом п'ятим цього пункту,

ВИРІШИВ:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. |  | Змінити основне та неосновне місце обліку великого платника податків |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, податковий номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (найменування платника податків)

шляхом переведення його на облік до

\_\_\_\_ОФІСУ ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ\_\_\_\_\_\_.

Надіслати інформацію про прийняття цього рішення до:

1) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

                             (найменування контролюючого органу, де перебуває на обліку великий платник податків)

2) \_\_\_ОФІСУ ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ\_\_\_\_\_

Керівник (заступник керівника або уповноважена особа)

Державної податкової служби України \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (підпис) (ініціали, прізвище)

 М. П.

Додаток до ф. №  2-ВПП

Витяг з рішення ДПС про зміну неосновного місця обліку великого платника податків

|  |  |
| --- | --- |
| Податковий номер |  |
| Найменування |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Контролюючий орган, що здійснює супроводження великих платників податків або його територіальні підрозділи за неосновним місцем обліку  | Адміністративно-територіальна одиниця за місцезнаходженням об’єктів оподаткування, або об’єктів, які пов’язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність великого платника податків в межах населеного пункту за місцезнаходженням контролюючого органу, що здійснює супроводження великих платників податків, або його територіальних підрозділів  |
|  |  |
|  |  |

Керівник (заступник керівника або уповноважена

особа) ДПС

Дата прийняття рішення