|  |  |
| --- | --- |
|  | ЗАТВЕРДЖЕНО  Наказ Міністерства фінансів України  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ року № \_\_\_\_\_\_ |

### ПОРЯДОК списання безнадійного податкового боргу платників податків

### I. Загальні положення

1. Цей Порядок розроблений відповідно до статті 101 глави 9 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс) і визначає механізм списання безнадійного податкового боргу.

2. Дія цього Порядку згідно з Кодексом поширюється на фізичних осіб (резидентів і нерезидентів), юридичних осіб (резидентів і нерезидентів) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об’єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об’єктом оподаткування, і на яких покладено обов’язок сплати податків та зборів.

Норми цього Порядку не поширюються на грошові зобов’язання або податковий борг, що залишаються непогашеними після ліквідації платника податків, не пов’язаної з банкрутством.

3. У цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, наведених у Кодексі.

### II. Випадки визначення податкового боргу «безнадійним»

1. Під терміном «безнадійний податковий борг» слід розуміти:

1) податковий борг платника податків, визнаного в установленому порядку банкрутом, вимоги щодо якого не були задоволені у зв’язку з недостатністю майна банкрута;

2) податковий борг фізичної особи, яка:

визнана в судовому порядку недієздатною, безвісно відсутньою або оголошена померлою, у разі недостатності майна, на яке може бути звернуто стягнення згідно із законом;

померла, у разі недостатності майна, на яке може бути звернуто стягнення згідно із законом;

понад 720 днів перебуває у розшуку;

3) податковий борг платника податків, стосовно якого минув строк давності, встановлений статтею 102 глави 9 розділу II Кодексу;

4) податковий борг платника податків, що виник внаслідок форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

Такий факт форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили) підтверджується:

Торгово-промисловою палатою України та уповноваженими нею регіональними торгово-промисловими палатами – про настання форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили) на території України;

органами (особами) інших країн, уповноваженими на засвідчення у такій країні факту форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили), – про настання форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили) на території такої країни;

рішеннями Президента України про оголошення окремих місцевостей України зоною надзвичайної екологічної ситуації, затверджені Верховною Радою України;

рішеннями Верховної Ради Автономної Республіки Крим, обласних рад –   
у випадках, встановлених Кодексом;

висновками інших органів, уповноважених згідно із законодавством засвідчувати форс-мажорні обставини (обставин непереборної сили);

5) податковий борг платника податків, щодо якого до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – Єдиний державний реєстр) внесено запис про його припинення на підставі рішення суду, а для банків – на підставі рішення Фонду гарантування вкладів фізичних осіб про затвердження звіту про завершення ліквідації банку або рішення Національного банку України про затвердження ліквідаційного балансу, ухвалення остаточного звіту ліквідатора і завершення ліквідаційної процедури.

2. Якщо фізична особа, яка в судовому порядку визнана безвісно відсутньою або оголошена померлою, з’являється або якщо фізичну особу, яка перебувала в розшуку понад 720 днів, розшукано, то списана заборгованість таких осіб підлягає відновленню та стягненню в загальному порядку з дотриманням строків давності, починаючи з дня відновлення такого податкового боргу.

### III. Визначення суми безнадійного податкового боргу, що підлягає списанню

1. Визначення суми безнадійного податкового боргу, що підлягає списанню контролюючими органами, здійснюється на підставі даних інформаційно-телекомунікаційних систем контролюючих органів (далі – ІТС) станом на день виникнення безнадійного податкового боргу.

2. Днем виникнення безнадійного податкового боргу вважається:

у випадках, визначених у підпункті 1 та абзаці другому підпункту 2 пункту 1 розділу II цього Порядку, – дата набрання чинності відповідним рішенням суду;

у випадку, визначеному в абзаці третьому підпункту 2 пункту 1 розділу II цього Порядку, – дата підписання акта опису спадкового майна;

у випадку, визначеному в абзаці четвертому підпункту 2 пункту 1 розділу II цього Порядку, – дата, визначена в даних відповідних органів;

у випадку, визначеному в підпункті 3 пункту 1 розділу II цього Порядку, – дата прийняття рішення керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу;

у випадку, визначеному в підпункті 4 пункту 1 розділу II цього Порядку, – день, що настає за граничним строком сплати грошових зобов’язань за період, на який припадає дата, зазначена в документі, що засвідчує факт форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили);

у випадку, визначеному в підпункті 5 пункту 1 розділу II цього Порядку, – дата припинення, зазначена у відповідному повідомленні державного реєстратора.

3. Списанню підлягає безнадійний податковий борг, у тому числі пеня та штрафні санкції, нараховані на такий податковий борг (проценти за фактичний строк користування розстроченими (відстроченим) податковим боргом).

4. Списання безнадійного податкового боргу з плати за землю здійснюється за період з дня настання форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили) і до закінчення граничного строку сплати грошового зобов’язання з такого податку за звітний календарний рік, у якому такі обставини виникли, а з єдиного податку – до закінчення граничного строку сплати грошового зобов’язання за відповідний звітний квартал.

### IV. Прийняття рішення про списання безнадійного податкового боргу

1. У випадках, передбачених підпунктом 4 пункту 1 розділу II цього Порядку, платник податків звертається до контролюючого органу за місцем обліку безнадійного податкового боргу та/ або за місцем обліку такого платника з письмовою заявою, в якій зазначаються суми податків та зборів, що підлягають списанню.

До заяви обов'язково додаються документи, зазначені в підпункті 4 пункту 1 розділу II цього Порядку, які підтверджують, що податковий борг вважається безнадійним.

2. За результатами розгляду документів, наданих платником податків, керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу за наявності підстав приймає рішення про списання безнадійного податкового боргу, яке оформляється на бланку за формою згідно з додатком до цього Порядку.

Рішення про списання безнадійного податкового боргу складається у двох примірниках: перший – для платника податків, другий – для контролюючого органу.

3. У випадках, передбачених підпунктами 1, 2, 3, 5 пункту 1 розділу II цього Порядку, керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу на підставі документів (відомостей, витягів, інформації), необхідних для підтвердження, що такий податковий борг є безнадійним, та за наявності підстав приймає рішення про списання безнадійного податкового боргу, яке оформляється на бланку за формою згідно з додатком до цього Порядку.

4. Структурний підрозділ контролюючого органу, до функцій якого належить списання безнадійного податкового боргу, здійснює таке списання щокварталу протягом двадцяти календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку, передбаченого для подання податкової декларації (розрахунку) за звітний (податковий) квартал.

Рішення про списання безнадійного податкового боргу вноситься до ІТС не пізніше наступного робочого дня після підписання такого рішення.

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департаменту моніторингу баз даних  та верифікації виплат** | **Д. СЕРЕБРЯНСЬКИЙ** |