

27.08.2021р № 80/21

**Експертні пропозиції, підготовлені за результатами
громадської експертизи діяльності Міністерства фінансів України**

Громадська експертиза проведена в період з 29.05.2021р. по 27.08.2021р.

Інформації про ініціатора громадської експертизи:

Громадська організація «Правозахисне об'єднання «ПРАВЕ ДІЛО»,

Ідентифікаційний код юридичної особи: 38436748,

Місцезнаходження: 65012, м. Одеса, вул. Канатна, 71,

Електронна пошта: info.pravodelo@gmail.com.

Нормативно-правові акти, що регламентують проведення громадської експертизи:

Порядок сприяння проведення громадської експертизи діяльності органів виконавчої влади, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 05.11.2008р № 976 (далі – Порядок № 976).

Підстави проведення громадської експертизи:

- запит ГО «Правозахисне об'єднання «ПРАВЕ ДІЛО» про проведення громадської експертизи діяльності МЗС від 09.04.2021р № 16/21;

- наказ Міністерства фінансів України від 27.05.2021р № 296 «Про проведення громадської експертизи».

Предмет і мета громадської експертизи

Предмет громадської експертизи: оцінка діяльності, ефективності прийняття і виконання рішень Міністерством фінансів України (далі – Мінфіном) відповідно до статей 41, 63, 70 глави 6 розділу II Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Мінфін, затвердженого постановою Кабінету Міністрів

України (далі – КМУ) від 20 серпня 2014р № 375, зокрема, Про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків.

Мета громадської експертизи: здійснення громадського контролю за діяльністю Мінфіну; надання пропозицій щодо вирішення суспільно значущих проблем, в розрізі предмета експертизи, для їх врахуванні в роботі Мінфіну.

Відомості про експертів, які проводили експертизу:

Михайлик Олег Станіславович керівник – ГО «Правозахисне об'єднання «ПРАВЕ ДІЛО», голова одеського регіонального відділення Офісу простих рішень та результатів, освіта вища економічна (менеджер-економіст);

Березовський Андрій Андрійович – адвокат, кандидат юридичних наук, доцент;

Клабуков Роман Володимирович – адвокат;

Яковенко Валерій Вікторович – координатор проектів ГО «Правозахисне об'єднання «ПРАВЕ ДІЛО» освіта вища економічна (економіст-менеджер), юридична (фінансове право).

Перешкоджання проведенню громадської експертизи заступником Міністра фінансів України Воробей С.І.

Рішенням заступника міністра фінансів України Воробей С.І. від 23.04.2021р № 11220-04-10/13301, в порушення пункту 5 Порядку № 976, ГО «ПО «ПРАВЕ ДІЛО» було відмовлено у проведенні громадської експертизи діяльності Мінфіну України.

На рішення заступника міністра фінансів України Воробей С.І. була подана скарга від 17.05.2021р № 33/21 до Секретаріату КМУ, за результатами розгляду якої 27.05.2021р міністром фінансів України було видано наказ № 269 «Про проведення громадської експертизи діяльності».

Однак, запитувані ГО «ПО «ПРАВЕ ДІЛО» документи, необхідні для проведення громадської експертизи, не були представлені в повному обсязі, що впливає з додатку до супровідного листа заступника міністра фінансів України Воробей С.І. від 28.05.2021р № 11220-05/М-801/1/1220. Повний пакет документів

для проведення громадської експертизи був направлений з супровідним листом заступника міністра фінансів Воробей С.І. від 06.08.2021р № 11220-05/М-801/4/1731 тільки після оскарження її рішення (скарга від 26.07.2021р № 59/21).

В ході проведення громадської експертизи діяльності, 26.07.2021р до Мінфіну був надісланий запит з проханням висловити позицію щодо обґрунтування деяких положень, передбачених наказом Мінфіну № 822. У наданні запитуваної інформації заступником міністра фінансів України Воробей С.І. було відмовлено листом від 09.08.2021р. № 11220-05/М-801/4/1749.

Таким чином, заступником міністра фінансів Воробей С.І. допущені істотні порушення механізму демократичного управління державою, який передбачає проведення інститутами громадянського суспільства оцінки діяльності органів виконавчої влади, ефективності прийняття і виконання такими органами рішень.

Незважаючи на створювані заступником міністра фінансів Воробей С.І. та іншими посадовими особами Мінфіну перешкоди, експертами ГО «ПО «ПРАВЕ ДІЛО» здійснено громадську експертизу діяльності Мінфіну у відповідності до визначених предмету і мети.

Оцінка діяльності органу виконавчої влади та ефективність прийняття і виконання ним рішень, програм, реалізації владних повноважень.

1. Реєстрація фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків регулюється наказом Мінфіну від 29.09.2017р № 822 «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків» (далі – Положення № 822).

Положення № 822 розроблено відповідно до статей 63 та 70 глави 6 розділу II Податкового кодексу України з метою визначення єдиної методики реєстрації фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків (далі - Державний реєстр).

Державний реєстр створений для забезпечення єдиного державного обліку фізичних осіб, які зобов'язані сплачувати податки, збори у порядку та на умовах, що визначаються Податковим кодексом України та іншими нормативно-правовими

актами України, з метою створення умов для здійснення контролюючими органами контролю за правильністю нарахування, своєчасністю і повнотою сплати податків, нарахованих фінансових санкцій, дотриманням податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Відповідно до абзацу першого пункту 70.5 статті 70 Податкового кодексу України, фізична особа - платник податків незалежно від віку (як резидент, так і нерезидент), для якої раніше не формувалася облікова картка платника податків та яка не включена до Державного реєстру, **зобов'язана особисто або через законного представника чи уповноважену особу** подати відповідному контролюючому органу облікову картку фізичної особи - платника податків, яка є водночас заявою для реєстрації в Державному реєстрі, та пред'явити документ, що посвідчує особу. Аналогічна норма дублюється у пункті 1 розділу 7 Положення № 822.

При цьому, нормами пунктів 2 - 4 розділу 3 Положення № 822 передбачається надіслання до контролюючого органу Облікової картки рекомендованим листом. Пунктом 7 розділу 3 Положення № 822 передбачається, що громадяни України, іноземці, особи без громадянства, які проживають або перебувають за кордоном та не можуть прибути до відповідного контролюючого органу в Україні, у разі необхідності реєстрації/внесення змін до Державного реєстру та/або отримання документа, що засвідчує реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі, **можуть надіслати поштою** на адресу ДПС Облікову картку та ксерокопію з чітким зображенням документа, що посвідчує особу.

Вища юридична сила закону полягає у тому, що всі підзаконні нормативно-правові акти приймаються на основі законів та за своїм змістом не повинні суперечити їм. Підпорядкованість таких актів законам закріплена у положеннях Конституції України (ст. 106, 113).

Таким чином, норми Положення № 822 суперечать між собою та Податковим кодексом України в частині надання можливості надіслання облікової картки поштою рекомендованим листом, що створює правову невизначеність.

Разом з тим, норми абзацу першого пункту 70.5 Податкового кодексу України і пункту 1 розділу 7 Положення № 822, що передбачають особисту подачу облікової

картки без права направлення поштою, а також засобами телекомунікації, є необґрунтованими і тягнуть за собою обмеження прав осіб, у тому числі передбачених статтею 40 Конституції України та абзацом другим частини четвертої статті 9 Закону України «Про адміністративні послуги», якими також передбачено направлення письмових заяв поштою.

Крім того, норми абзацу першого пункту 70.5 Податкового кодексу України і пункту 1 розділу 7 Положення № 822 суперечать принципу державної політики у сфері надання адміністративних послуг, зокрема, принципу доступності та зручності для суб'єктів звернень (п. 10 ст. 4 Закону України «Про адміністративні послуги»).

2. Пунктом 3 і абзацом другим пункту 7 розділу 3 Положення № 822 передбачено, що в разі направлення поштою рекомендованим листом Облікової картки/Заяви про внесення змін до Державного реєстру та/або отримання документа, що засвідчує реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі, підпис фізичної особи на зазначених документах повинен бути засвідчений у нотаріальному порядку. Громадяни України, іноземці, особи без громадянства, які проживають або перебувають за кордоном, зобов'язані підпис в зазначених документах засвідчити у встановленому законодавством порядку. При цьому, документи, видані компетентними органами іноземної держави та складені іноземною мовою, повинні бути засвідчені в установленому законодавством України порядку та перекладені українською мовою, якщо інше не передбачено міжнародними договорами України.

На запит ініціатора громадської експертизи про те, які негативні наслідки для держави або інших осіб попереджаються або запобігають, через нотаріальне засвідчення підпису заявника і копій документів, заступник міністра фінансів Воробей С.І. відповісти ухилилася; пояснювальна записка до наказу Мінфіну, яким затверджено Положення № 822, таких відомостей не містить. Групою експертів такі негативні наслідки не встановлені.

При цьому, встановлені вимоги про засвідчення в установленому законодавством України порядку або про нотаріальне посвідчення підпису заявника та документів, суперечать принципам державної політики у сфері надання

адміністративних послуг, таким як: верховенство права, у тому числі законність та юридична визначеність; раціональна мінімізація кількості документів та процедурних дій, що вимагаються для отримання адміністративних послуг; доступність та зручність для суб'єктів звернень (п. 1, 8, 10 ст. 4 Закону України «Про адміністративні послуги»).

3. Відповідно до пункту 5 розділу 7 Положення № 822 реєстрація іноземців та осіб без громадянства та/або видача документа, що засвідчує реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі, здійснюється відносно осіб, які перебувають на території України на законних підставах, встановлених законами України «Про правовий статус іноземців та осіб без громадянства», «Про біженців та осіб, які потребують додаткового або тимчасового захисту», та з урахуванням вимог Порядку продовження строку перебування та продовження або скорочення строку тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства на території України, затвердженого постановою КМУ від 15 лютого 2012р № 150, та Порядку обчислення строку тимчасового перебування в Україні іноземців, які є громадянами держав з безвізовим порядком в'їзду, затвердженого наказом Міністерства внутрішніх справ України від 20 липня 2015р № 884, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05 серпня 2015р за № 944/27389.

Як впливає з листа заступника міністра фінансів Воробей С.І. від 28.05.2021р № 11220-05/М-801/1/1220, при зверненні іноземця чи особи без громадянства або представника особи до контролюючого органу для реєстрації або внесення змін до Державного реєстру, здійснюється перевірка виконання порядку перебування таких осіб в Україні на законних підставах.

Таким чином, Мінфін наділив посадових осіб Державної податкової служби (далі – ДПС) повноваженнями щодо здійснення державного контролю за дотриманням законодавства у сферах міграції (імміграції та еміграції), у тому числі протидії нелегальній (незаконній) міграції, що відповідно до Положення «Про Міністерство фінансів України», затвердженого постановою КМУ від 20.08.2014р

№ 375, не відноситься до компетенції Мінфіну. Також дані функції не належать до компетенції ДПС і здійснюються з перевищенням посадових повноважень.

4. Пунктом 6 розділу 3 Положення № 822 передбачено, що громадяни України подають документи до контролюючого органу за своєю податковою адресою (місцем проживання), а ті, які тимчасово перебувають за межами населеного пункту проживання або не мають постійного місця проживання в Україні, - до будь-якого контролюючого органу.

Пунктом 7 розділу 3 Положення № 822 передбачено, що громадяни України, іноземці, особи без громадянства, які проживають або перебувають за кордоном можуть надіслати поштою на адресу ДПС Облікову картку.

Пунктом 8 розділу 3 Положення передбачено, що іноземці та особи без громадянства подають документи до територіальних органів ДПС в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі або до ДПС, а іноземці та особи без громадянства, які мають посвідку на постійне проживання або посвідку на тимчасове проживання в Україні, можуть реєструватись як платники податків у державних податкових інспекціях у районах, містах, районах у містах, об'єднаних державних податкових інспекціях, що відповідають місцю проживання в Україні, зазначеному в посвідці.

Пунктом 4 розділу 10 Положення № 822 передбачено, що для отримання відомостей про себе з Державного реєстру фізична особа звертається особисто або через представника до контролюючого органу за своєю податковою адресою (місцем проживання) або до будь-якого контролюючого органу у разі, якщо фізична особа тимчасово перебуває за межами населеного пункту проживання, подає документ, що посвідчує особу, та заяву за формою № 10ДР.

Вищевказані норми Положення № 822, в частині встановлення місця звернення за наданням адміністративної послуги, суперечать частині другий статті 9 Закону України «Про адміністративні послуги», якою передбачено, що фізична особа, у тому числі фізична особа - підприємець, має право на отримання адміністративної

послуги незалежно від реєстрації її місця проживання, крім випадків, установлених законом.

Також ці норми суперечать принципам державної політики у сфері надання адміністративних послуг, якими передбачена рівності перед законом, доступність та зручність для суб'єктів звернень (п. 3, п. 10 ст. 4 Закону України «Про адміністративні послуги»).

Звертаємо увагу на те, що в ході аналізу нормативних актів інших країн, ініціатором громадської експертизи 24.08.2021р був направлений запит до Міністерства фінансів Польщі з питання порядку обліку фізичних осіб в реєстрі платників податків. З отриманої відповіді від 26.08.2021 випливає, що заяву про ідентифікацію NIP-7 можна надіслати до податкової інспекції поштою. Закон про принципи реєстрації та ідентифікації платників податків не вимагає додаткових документів до заяви про ідентифікацію. З іншого боку, податкова служба може вимагати додаткові документи, що підтверджують дані, наведені у заяві про ідентифікацію NIP-7.

Нормативні акти США¹ і Російської Федерації² передбачають можливість направлення заяв про реєстрацію в реєстрах платників податків поштою. У жодній з перерахованих країн не потрібно завіряти нотаріально або яким-небудь іншим способом підпис фізичної особи на заяві яка надсилається поштою.

Висновок:

Діяльність Міністерства фінансів України та ефективність прийняття і виконання ним рішень, програм, реалізації владних повноважень відповідно до статей 41, 63, 70 глави 6 розділу II Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Мінфін, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, зокрема про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків визнається експертами незадовільною.

¹ <https://www.irs.gov/ru/individuals/individual-taxpayer-identification-number>

² <https://www.nalog.gov.ru/rn77/fl/interest/inn/calculation/>

Норми Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2017р № 822, суперечать між собою та Податковому кодексу України, прийняті поза межами компетенції Міністерства фінансів України, а також суперечать принципам державної політики у сфері надання адміністративних послуг, таким як: верховенство права, у тому числі законність та юридична визначеність; раціональна мінімізація кількості документів та процедурних дій, що вимагаються для отримання адміністративних послуг; рівність перед законом, доступність та зручність для суб'єктів звернень.

Пропозиції щодо розв'язання суспільно значущих проблем та підвищення ефективності діяльності органу виконавчої влади:

1. Вжити заходи щодо внесення змін до Податкового кодексу України та Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2017р № 822.

Розробленим законопроектом про внесення змін до Податкового кодексу України, викласти абзац перший пункту 70.5 статті 70 відповідно до принципу державної політики у сфері надання адміністративних послуг, який передбачає доступність та зручність для суб'єктів звернень, а саме, передбачити можливість направлення звернень поштою та з використанням телекомунікації або виключити з Податкового кодексу України норму абзацу першого пункту 70.5 статті 70, яка регулює порядок звернення, вказавши, що порядок подачі звернень встановлюється нормативно-правовим актом центрального органу виконавчої влади – Мінфіном.

Розробленим проектом Положення передбачити виключення норм, які суперечать між собою, та які прийняті поза межами компетенції Міністерства фінансів України, а також суперечать принципам державної політики у сфері надання адміністративних послуг, а саме:

- виключити вимогу про нотаріальне посвідчення підпису заявника, засвідчення в установленому законодавством України порядку підпису заявника та документів;

- передбачити, що особа має право на отримання адміністративної послуги незалежно від реєстрації її місця проживання;

- виключити право посадових осіб Державної податкової служби щодо здійснення державного контролю за дотриманням законодавства у сферах міграції (імміграції та еміграції), у тому числі протидії нелегальній (незаконній) міграції;

- виключити норми, які перешкоджають направленню звернень поштою та з використанням телекомунікації.

2. Довести до відома посадових осіб Міністерства фінансів України інформацію про те, що громадська експертиза діяльності органів виконавчої влади є складовою механізмом демократичного управління державою, який передбачає проведення інститутами громадянського суспільства оцінки діяльності органів виконавчої влади, ефективності прийняття і виконання такими органами рішень, підготовку пропозицій щодо розв'язання суспільно-значущих проблем для їх врахування органами виконавчої влади у своїй роботі (п. 2 Порядку, затвердженого постановою КМУ від 05.11.2008р № 976).

Посадові особи органу виконавчої влади не повинні перешкоджати проведенню громадської експертизи та втручатись у діяльність інституту громадянського суспільства, громадської ради, пов'язану з її проведенням (п. 5 Порядку затвердженому постановою КМУ від 05.11.2008 № 976).

3. Розглянути питання про притягнення посадових осіб Мінфіну, винних у перешкоджанні проведенню ГО «Правозахисне об'єднання «ПРАВЕ ДІЛО» громадської експертизи, до передбаченої чинним законодавством України відповідальності.

Додатки:

1. Запит ГО «Правозахисне об'єднання «ПРАВЕ ДІЛО» про проведення громадської експертизи діяльності МЗС від 09.04.2021р № 16/21.
2. Відповідь заступника міністра фінансів Воробей С.І. від 23.04.2021р № 11220-04-10/13301 про відмову в проведенні громадської експертизи.
3. Звернення до Мінфіну від 26.04.2021р № 22/21.

4. Скарга до Секретаріату Кабінету Міністрів України від 17.05.2021р № 33/21.
5. Наказ Міністерства фінансів України від 27.05.2021р № 296 «Про проведення громадської експертизи».
6. Скарга від 26.07.2021р № 59/21.
7. Запит до Мінфіну від 26.07.2021р № 60/21.
8. Лист заступника міністра фінансів Воробей С.І. від 09.08.2021р № 11220-05/М-801/4/1749.
9. Лист Мінфіну від 06.08.2021р № 11220-05/М-801/4/1731.
10. Відповідь Міністерства фінансів Польщі від 26.08.2021.

Додатки є невід'ємною частиною експертних пропозицій. Експертні пропозиції підлягають розміщенню протягом семи робочих днів на веб-сайті Міністерства фінансів України, а також на урядовому веб-сайті у рубриці «Громадянське суспільство і влада» (п. 1, п. 4 п. 7 Порядку затвердженому постановою КМУ від 05.11.2008р № 976).

Керівник



О.С. Михайлик

09.04.2021 № 16/21

Міністерство фінансів України

Київ, 04071, вул. Межигірська,
11 infomf@minfin.gov.ua

Запит
про проведення громадської експертизи

Загальними зборами членів ГО «ПРАВОВАХИСНЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ПРАВЕ ДІЛО» від 07.04.2021 було прийнято рішення про проведення громадської експертизи діяльності Міністерства фінансів України (далі – Мінфін).

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 05.11. 2008 № 976 надаємо наступну інформацію про інститут громадянського суспільства, що проводитиме громадську експертизу:

Повна назва: Громадська організація «Правозахисне об'єднання «ПРАВЕ ДІЛО»;

Відомості про легалізацію: Організація має статус юридичної особи, зареєстрована Реєстраційною службою Головного управління юстиції в Одеській області 13.11.2012, номер запису: 15561020000044958. Ідентифікаційний код юридичної особи: 38436748;

Місцезнаходження: 65012, м. Одеса, вул. Канатна, 71;

Електронна пошта: info.pravodelo@gmail.com;

Предмет громадської експертизи: оцінка діяльності, ефективності прийняття і виконання рішень Мінфіном відповідно до статей 41, 63, 70 глави 6 розділу II Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Мінфін, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, зокрема про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків.

Мета громадської експертизи полягає в проведенні громадського контролю за діяльністю Мінфіну, підготовці на основі отриманих результатів громадської експертизи пропозицій щодо вирішення суспільно значущих проблем для їх врахуванні в роботі Мінфіну.

Для проведення громадської експертизи просимо направити **на адресу електронної пошти:**

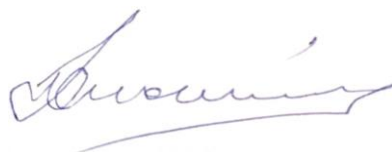
- наказ (розпорядження) Мінфіну про проведення експертизи;
- висловити позицію Мінфіну про причини, по яким громадяни України та іноземні громадяни не можуть звертатися із заявою про реєстрацію у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків з використанням електронних сервісів, а

також направляти такі заяви поштовим відправленням без нотаріального посвідчення підпису у заяві (при наявності нотаріально посвідченого перекладу паспортного документа для іноземців).

- пояснювальну записку до проекту наказу Мінфіну від 29.09.2017 № 822 Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному Реєстрі фізичних осіб - платників податків з листами про погодження МВС України, ДФС України, державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації, ДМС, МЗС, Секретаріату уповноваженого Верховної ради України з справ людини. Висновки та пропозиції профільних міністерств і відомств до проекту наказу.

Додаток – витяг з протоколу загальних зборів від 09.04.2021 № 7.

Керівник



О.С. Михайлик

09.04.2021 № 15/21

Витяг з протоколу загальних зборів громадської організації
«ПРАВОВАХИСНЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ПРАВЕ ДІЛО» від 07.04.2021 № 7

По другому питанню виступив член ГО «ПО «ПРАВЕ ДІЛО» - секретар Загальних зборів Дроздовський В.М.:

До організації надійшло звернення від Міжнародної Асоціації закордонних українців з питань діяльності Міністерства фінансів України (далі – Мінфін), пов'язаних з реєстрацією фізичних осіб, які мають статус закордонних українців у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків.

Запропонував:

провести громадську експертизу на предмет оцінки діяльності, ефективності прийняття і виконання рішень Мінфіном відповідно до статей 41, 63, 70 глави 6 розділу II Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Мінфін, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, зокрема про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків. Мета громадської експертизи полягає в проведенні громадського контролю за діяльністю Мінфіну, підготовці на основі отриманих результатів громадської експертизи пропозицій щодо вирішення суспільно значущих проблем для їх врахування в роботі Мінфіну.

Голосували «ЗА» одноголосно.

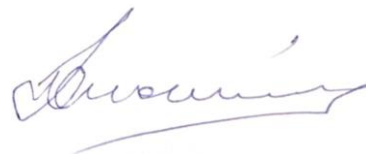
Прийняли рішення по другому питанню: провести громадську експертизу на предмет оцінки діяльності, ефективності прийняття і виконання рішень Мінфіном відповідно до статей 41, 63, 70 глави 6 розділу II Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Мінфін, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, зокрема про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків.

Мета громадської експертизи полягає в проведенні громадського контролю за діяльністю Мінфіну, підготовці на основі отриманих результатів громадської експертизи пропозицій щодо вирішення суспільно значущих проблем для їх врахування в роботі Мінфіну.

Присутні 15 членів організації з 24, кворум є, загальні збори є правомочними.

Протокол підписаний 07.04.2021: голова Загальних зборів О.С. Михайлик; секретар Загальних зборів В.М. Дроздовський.

Керівник



О.С. Михайлик



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Громадська організація «Правозахисне об'єднання «Праве діло»

Про розгляд запиту

Міністерство фінансів України розглянуло запит правозахисного об'єднання «Праве діло» від 09.04.2021 № 16/21 на проведення громадської експертизи діяльності Міністерства фінансів України і повідомляє.

Згідно із вищевказаним запитом предметом проведення громадської експертизи є оцінка діяльності, ефективності прийняття і виконання рішень Мінфіном відповідно до статей 41, 63, 70 глави 6 розділу II Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Мінфін, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, зокрема про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків.

Слід зазначити, що підпунктом 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 375, визначено, що Мінфін відповідно до покладених на нього завдань, зокрема, здійснює нормативно-правове регулювання у фінансовій, бюджетній, податковій, митній сферах.

Відповідно до підпункту 9 пункту 4 Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227, ДПС відповідно до покладених на неї завдань, зокрема забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, формування та ведення Державного реєстру, інших реєстрів, банків і баз даних, ведення яких покладено законодавством на ДПС, а також реєстру страхувальників Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Державний реєстр створено відповідно до статей 63, 70 Кодексу з метою забезпечення обліку фізичних осіб, які зобов'язані сплачувати податки на території України. Статтею 70 Кодексу встановлено коло осіб, які реєструються у Державному реєстрі, а саме:

громадяни України;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000099F72E00B5F09200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [01.03.2021 16:25:30](#) по [01.03.2023 16:25:30](#)

Міністерство фінансів України



11220-04-10/13301 від 23.04.2021

іноземці та особи без громадянства, які постійно проживають в Україні;
іноземці та особи без громадянства, які не мають постійного місця проживання в Україні, але відповідно до законодавства зобов'язані сплачувати податки в Україні або є засновниками юридичних осіб, створених на території України.

Відповідно до підпункту 70.5 статті 70 Кодексу фізична особа - платник податків незалежно від віку (як резидент, так і нерезидент), для якої раніше не формувалася облікова картка платника податків та яка не включена до Державного реєстру, зобов'язана особисто або через законного представника чи уповноважену особу подати відповідному контролюючому органу облікову картку фізичної особи - платника податків, яка є водночас заявою для реєстрації в Державному реєстрі, та пред'явити документ, що посвідчує особу.

Порядок реєстрації фізичних осіб у Державному реєстрі визначено Положенням про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2017 № 822 та зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 25.10.2017 за № 1306/31174 (далі – Положення № 822).

Слід зазначити, що вказаний наказ Мінфіну, перед поданням до Міністерства юстиції України для державної реєстрації, було погоджено із заінтересованими центральними органами виконавчої влади (МВС, МЗС, ДФС, Держспецзв'язку, ДМС), а також Секретаріатом Уповноваженого Верховної Ради України з прав людини.

Фізичні особи – платники податків (резиденти/нерезиденти) реєструються у контролюючих органах за заявницьким принципом. Під час заповнення фізичними особами заяв для реєстрації у Державному реєстрі використовуються дані документа, що посвідчує особу.

Окремо слід зауважити, що на сьогодні подати документи для реєстрації або внесення змін до Державного реєстру в електронній формі можна:

1) в рамках експериментального проекту «єМалятко» відповідно до Порядку надання комплексної послуги «єМалятко», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 липня 2019 року № 691:

за бажанням батьків чи одного з них реєстрація дитини у Державному реєстрі може здійснюватися під час державної реєстрації її народження;

особа віком від 14 до 18 років, яка має зареєстроване місце проживання та яка не зареєстрована у Державному реєстрі, під час оформлення паспорта громадянина України вперше може за її бажанням одночасно зареєструватися у Державному реєстрі за реєстраційним номером облікової картки платника податків з його відображенням надалі у паспорті громадянина України;

2) за допомогою інформаційно-телекомунікаційної системи «Електронний кабінет» (cabinet.tax.gov.ua) (далі – Електронний кабінет):

Облікову картку фізичної особи – платника податків № 1ДР (далі – Облікова картка № 1ДР), Заяву про внесення змін до Державного реєстру

№ 5ДР, з наданням відповідних електронних копій документів за переліком, визначеним Положенням № 822.

Порядок функціонування Електронного кабінету визначено наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2017 № 637 «Про затвердження Порядку функціонування Електронного кабінету», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 01.08.2017 за № 942/30810.

3) іноземцям та особам без громадянства з метою набуття статусу електронного резидентства України та доступу до електронних послуг, що надаються в Україні відповідно до Порядку реалізації експериментального проекту із запровадження та реалізації в Україні електронного резидентства, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 червня 2020 року № 648.

Водночас слід зазначити, що однією з умов проведення реєстрації іноземців та осіб без громадянства в Державному реєстрі є здійснення перевірки виконання порядку перебування таких осіб на території України на законних підставах, встановлених Законами України «Про правовий статус іноземців та осіб без громадянства», «Про біженців та осіб, які потребують додаткового або тимчасового захисту», з урахуванням вимог Порядку продовження строку перебування та продовження або скорочення строку тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства на території України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15.02.2012 № 150 та Порядку обчислення строку тимчасового перебування в Україні іноземців, які є громадянами держав з безвізовим порядком в'їзду, затвердженого наказом Міністерства внутрішніх справ України від 20.07.2015 № 884, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.08.2015 за № 944/27389.

Така перевірка здійснюється у разі особистого звернення іноземця чи особи без громадянства до контролюючого органу або за зверненням представника такої особи. Положенням № 822 визначений порядок реєстрації іноземців та осіб без громадянства в Державному реєстрі. Так, іноземці для реєстрації у Державному реєстрі особисто або через представника подають відповідному контролюючому органу Облікову картку № 1ДР, яка є водночас заявою для реєстрації у Державному реєстрі.

Для проведення реєстрації та отримання документа, що засвідчує реєстрацію особи в Державному реєстрі для іноземців та осіб без громадянства, використовуються дані документа, що посвідчує особу, зокрема паспортний документ іноземця та засвідчений в установленому законодавством порядку його переклад українською мовою.

Іноземці, особи без громадянства, які проживають або перебувають за кордоном та не можуть прибути до відповідного контролюючого органу в Україні, у разі необхідності реєстрації в Державному реєстрі та отримання документа, що засвідчує реєстрацію особи у Державному реєстрі, можуть надіслати поштою на адресу ДПС Облікову картку № 1ДР та ксерокопію з

чітким зображенням документа, що посвідчує особу. Підпис фізичної особи на Обліковій картці № 1ДР повинен бути засвідчений у встановленому законодавством порядку. При цьому документи, видані компетентними органами іноземної держави та складені іноземною мовою, повинні бути засвідчені в установленому законодавством України порядку та перекладені українською мовою, якщо інше не передбачено міжнародними договорами України. Документ, що засвідчує реєстрацію у Державному реєстрі фізичної особи, яка проживає або перебуває за кордоном та не може прибути до відповідного контролюючого органу в Україні, може бути надісланий до закордонної дипломатичної установи України за місцезнаходженням особи за кордоном або за письмовим клопотанням особи на вказану нею адресу за кордоном.

Враховуючи викладене, реєстрація іноземця у Державному реєстрі можлива у разі надходження до ДПС рекомендованим листом:

1) Облікової картки № 1ДР, засвідченої в установленому законодавством порядку;

2) перекладу українською мовою паспортного документа іноземця та його копії з чітким зображенням.

Крім того, ідентифікацію осіб, в тому числі тих, які звернулися із заявами про визнання біженцем або особою, яка потребує додаткового захисту в Україні, а також іноземців та осіб без громадянства, які втратили документи, що посвідчують особу, та підлягають видворенню або реадмісії здійснює, зокрема Державна міграційна служба України (підпункт 11 пункту 4 Положення про Державну міграційну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 р. № 360).

Отже, регулювання процедур реєстрації у Державному реєстрі здійснюється відповідно до Положення № 822 з дотриманням вимог та правил, встановлених у багатьох законодавчих та нормативно-правових актах, які не входять компетенції до Міністерства фінансів України.

Ураховуючи викладене, відповідно до абзацу шостого пункту 4 Порядку сприяння проведенню громадської експертизи діяльності органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.11.2008 № 976, Мінфін відмовляє у проведенні громадської експертизи, оскільки предмет та мета експертизи виходять за межі компетенції Міністерства фінансів.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ

26.04.2021 № 22/21

Заступнику Міністра фінансів України

С.І. Воробей

Шановна Світлано Іванівно!

Вашим рішенням від 23.04.2021 № 11220-04-10/13301, надісланого 26.04.2021, відмовлено ГО «ПО «ПРАВЕ ДІЛО» у проведенні громадської експертизи діяльності Мінфіну України.

Вважаємо зазначене рішення незаконним і прийнятим з порушенням встановленого терміну з таких підстав.

Рішення про відмову мотивовано абзацом 6 пункту 4 Порядку сприяння проведенню громадської експертизи діяльності органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.11.2008 № 976 (далі – Порядок), оскільки предмет та мета експертизи виходять за межі компетенції Міністерства фінансів.

Відповідно до абзацу 6 пункту 4 Порядку у проведенні громадської експертизи може бути відмовлено, в тому числі коли її предмет та мета виходять за межі компетенції відповідного органу виконавчої влади. В такому разі орган виконавчої влади протягом семи робочих днів після надходження запиту повідомляє інституту громадянського суспільства, громадській раді про відмову у проведенні громадської експертизи з чітким обґрунтуванням і зазначенням підстав для відмови.

Згідно запиту про проведення громадської експертизи від 09.04.2021 № 16/21 предметом громадської експертизи є оцінка діяльності, ефективності прийняття і виконання рішень Мінфіном відповідно до статей 41, 63, 70 глави 6 розділу II Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Мінфін, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, зокрема про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків.

Мета громадської експертизи полягає в проведенні громадського контролю за діяльністю Мінфіну, підготовці на основі отриманих результатів громадської експертизи пропозицій щодо вирішення суспільно значущих проблем для їх врахуванні в роботі Мінфіну.

В якості чіткого обґрунтування прийнятого рішення, Ви зазначаєте те, що згідно з підпунктом 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів Мінфін відповідно до покладених на нього завдань, зокрема, здійснює нормативно-правове регулювання у фінансовій, бюджетній, податковій, митній сферах.

При цьому роз'яснюєте, що Державна податкова служба Україні (далі – ДПС) відповідно до покладених на неї завдань, зокрема забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, формування та ведення Державного реєстру, інших реєстрів,

банків і баз даних, ведення яких покладено законодавством на ДПС, а також реєстру страхувальників Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Однак згідно запиту, предметом експертизи не є оцінка діяльності, ефективності прийняття і виконання рішень щодо формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб - платників податків.

Предметом експертизи є оцінка діяльності, ефективності прийняття і виконання рішень Мінфіном, передбачених пунктом 5 пункту 4 Положення про Мінфін, у взаємодії з нормами статей 41, 63, 70 глави 6 розділу II Податкового кодексу України, тобто у сфері нормативно-правового регулювання, зокрема про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків.

Вищевказаними нормами Мінфін керується приймаючи наказ від 29.09.2017 № 822 «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків» (далі – Положення № 822), що прямо впливає з преамбули нормативного акта.

При таких обставинах предмет та мета експертизи діяльності не виходить за межі компетенції Міністерства фінансів.

Відповідно до п. 2 Порядку громадська експертиза діяльності органів виконавчої влади є складовою механізму демократичного управління державою, який передбачає проведення інститутами громадянського суспільства оцінки діяльності органів виконавчої влади, ефективності прийняття і виконання такими органами рішень, підготовку пропозицій щодо розв'язання суспільно значущих проблем для їх врахування органами виконавчої влади у своїй роботі.

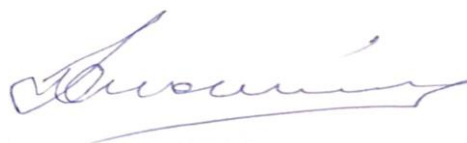
Посадові особи органу виконавчої влади не повинні перешкоджати проведенню громадської експертизи та втручатись у діяльність інституту громадянського суспільства, громадської ради, пов'язану з її проведенням (п. 5 Порядку).

Таким чином, внаслідок прийнятого рішення допущені істотні порушення механізму демократичного управління державою, який передбачає проведення інститутами громадянського суспільства оцінки діяльності органів виконавчої влади, ефективності прийняття і виконання такими органами рішень, шляхом перешкоджання проведенню громадської експертизи діяльності Міністерства фінансів України.

На підставі викладеного, просимо повторно розглянути запит про проведення громадської експертизи та прийняти законне рішення.

У разі не прийняття рішення за запитом до **07.05.2021**, ГО «ПО «ПРАВЕ ДІЛО» буде вжито заходів по відновленню порушених прав і притягнення до відповідальності винних посадових осіб Мінфіну.

Керівник



О.С. Михайлик

17.05.2021 № 33/21

Секретаріат Кабінету Міністрів України
(через УКЦ)

Скарга
на рішення і дії заступника Міністра фінансів України Воробей С.І.

Рішенням заступника Міністра фінансів України Воробей С.І. від 23.04.2021 № 11220-04-10/13301, надісланого 26.04.2021, відмовлено ГО «ПО «ПРАВЕ ДІЛО» у проведенні громадської експертизи діяльності Мінфіну України.

Вважаємо зазначене рішення незаконним і прийнятим з порушенням встановленого терміну з таких підстав.

Рішення про відмову мотивовано абзацом 6 пункту 4 Порядку сприяння проведенню громадської експертизи діяльності органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.11.2008 № 976 (далі – Порядок), оскільки предмет та мета експертизи виходять за межі компетенції Міністерства фінансів.

Відповідно до абзацу 6 пункту 4 Порядку у проведенні громадської експертизи може бути відмовлено, в тому числі коли її предмет та мета виходять за межі компетенції відповідного органу виконавчої влади. В такому разі орган виконавчої влади протягом семи робочих днів після надходження запиту повідомляє інституту громадянського суспільства, громадській раді про відмову у проведенні громадської експертизи з чітким обґрунтуванням і зазначенням підстав для відмови.

Згідно запиту про проведення громадської експертизи від 09.04.2021 № 16/21 предметом громадської експертизи є оцінка діяльності, ефективності прийняття і виконання рішень Мінфіном відповідно до статей 41, 63, 70 глави 6 розділу II Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Мінфін, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, зокрема про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків.

Мета громадської експертизи полягає в проведенні громадського контролю за діяльністю Мінфіну, підготовці на основі отриманих результатів громадської експертизи пропозицій щодо вирішення суспільно значущих проблем для їх врахуванні в роботі Мінфіну.

В якості чіткого обґрунтування прийнятого рішення, заступник Міністра фінансів вказує на те, що згідно з підпунктом 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів Мінфін відповідно до покладених на нього завдань, зокрема, здійснює нормативно-правове регулювання у фінансовій, бюджетній, податковій, митній сферах.

При цьому заступник Міністра фінансів роз'яснює, що Державна податкова служба Україні (далі – ДПС) відповідно до покладених на неї завдань, зокрема

забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, формування та ведення Державного реєстру, інших реєстрів, банків і баз даних, ведення яких покладено законодавством на ДПС, а також реєстру страхувальників Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Однак згідно запити, предметом експертизи не є оцінка діяльності, ефективності прийняття і виконання рішень щодо формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб - платників податків.

Предметом експертизи є оцінка діяльності, ефективності прийняття і виконання рішень Мінфіном передбачених пунктом 5 пункту 4 Положення про Мінфін, у взаємодії з нормами статей 41, 63, 70 глави 6 розділу II Податкового кодексу України, тобто у сфері нормативно-правового регулювання, зокрема про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків.

Вищевказаними нормами Мінфін керується приймаючи наказ від 29.09.2017 № 822 «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків» (далі – Положення № 822), що прямо впливає з преамбули нормативного акта.

При таких обставинах предмет та мета експертизи діяльності не виходить за межі компетенції Міністерства фінансів, а рішення заступника Міністра є незаконним.

Відповідно до п. 2 Порядку громадська експертиза діяльності органів виконавчої влади є складовою механізму демократичного управління державою, який передбачає проведення інститутами громадянського суспільства оцінки діяльності органів виконавчої влади, ефективності прийняття і виконання такими органами рішень, підготовку пропозицій щодо розв'язання суспільно значущих проблем для їх врахування органами виконавчої влади у своїй роботі.

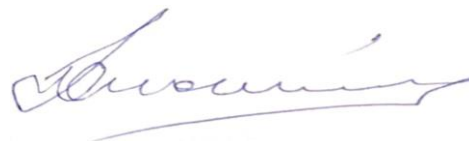
Посадові особи органу виконавчої влади не повинні перешкоджати проведенню громадської експертизи та втручатись у діяльність інституту громадянського суспільства, громадської ради, пов'язану з її проведенням (п. 5 Порядку).

Таким чином, заступником Міністра фінансів Воробей С.І. допущені істотні порушення механізму демократичного управління державою, який передбачає проведення інститутами громадянського суспільства оцінки діяльності органів виконавчої влади, ефективності прийняття і виконання такими органами рішень, шляхом перешкоджання проведенню громадської експертизи діяльності Міністерства фінансів України.

На підставі викладеного, просимо притягнути до відповідальності заступника Міністра фінансів Воробей С.І. і зобов'язати Міністерство фінансів прийняти рішення про проведення громадської експертизи діяльності.

Додаток: рішення № 11220-04-10/13301; запит від 09.04.2021 № 16/21.

Керівник



О.С. Михайлик



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20 ____ р. № _____ На № _____ від _____ 20 ____ р.

Олегу Михайлику
вул. Канатна, 71, м. Одеса, 65012,
info.pravodelo@gmail.com

Секретаріат Кабінету Міністрів України

Про розгляд звернення

Шановний пане Михайлик!

Міністерство фінансів України розглянуло Ваші звернення від 17.05.2021 № МИ-12527980, від 28.04.2021 № МИ-12447279, які надійшли на урядову «гарячу лінію» до повторного звернення правозахисного об'єднання «Праве діло» від 26.04.2021 № 22/21 до запиту правозахисного об'єднання «Праве діло» від 09.04.2021 № 16/21 на проведення громадської експертизи діяльності Міністерства фінансів України, а також лист Секретаріату Кабінету Міністрів України від 29.04.2021 № 41-М-017100/15-1 щодо вжиття заходів для дотримання Порядку сприяння проведенню громадської експертизи діяльності органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.11.2008 № 976 (далі – Порядок), і повідомляє.

Відповідно до Порядку Міністерством фінансів України було видано наказ від 27.05.2021 № 296 «Про проведення громадської експертизи».

На офіційному веб-сайті міністерства в рубриці «Взаємодія з громадськістю» розміщено вищезгаданий наказ, заходи, пов'язані з підготовкою матеріалів для проведення громадської експертизи та інформацію про надходження запиту щодо проведення громадської експертизи.

У доповнення до причин та обґрунтувань, висловлених у листі Мінфіну від 23.04.2021 № 11220-04-10/13301 по яким громадяни України та іноземні громадяни обмежені діючими вимогами в частині звернення із заявою про реєстрацію у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків з використанням електронних сервісів повідомляємо таке.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000D099F72E00B5F09200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [31.03.2021 16:25:30](#) по [31.03.2023 16:25:30](#)

Міністерство фінансів України



11220-05/М-801/1/1220 від
28.05.2021

На сьогодні подати документи для реєстрації або внесення змін до Державного реєстру в електронній формі можна, зокрема, за допомогою інформаційно-телекомунікаційної системи «Електронний кабінет» (cabinet.tax.gov.ua) (далі – Електронний кабінет). Електронний кабінет складається із двох функціональних частин відкрита (загальнодоступна) та приватна (особистий кабінет).

Вхід до приватної частини (особистого кабінету) Електронного кабінету здійснюється після проходження користувачем електронної ідентифікації онлайн з використанням кваліфікованого електронного підпису будь-якого акредитованого центру сертифікації ключів – кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг або через Інтегровану систему електронної ідентифікації – id.gov.ua (MobileID та BankID).

Кваліфікований електронний підпис надається фізичній особі за умови подання надавачу електронних довірчих послуг (як приклад – Кваліфікованого надавача ЕДП ІДД ДПС), зокрема, таких документів:

1) заповненої і підписаної «Реєстраційної картки для фізичної особи» (встановленого зразка зі згодою на обробку персональних даних), в якій зазначаються дані про реєстраційний номер облікової картки платника податків (або серія та номер паспорта/номер ID-картки, якщо через релігійні переконання заявник відмовився від реєстраційного номера облікової картки платника податків);

2) копії документа, що засвідчує реєстрацію у Державному реєстрі (картки платника податків), завіреної підписом власника.

З огляду на викладене, для отримання кваліфікованого електронного підпису фізична особа вже повинна бути зареєстрована у Державному реєстрі.

Крім того, однією з умов проведення реєстрації іноземців та осіб без громадянства в Державному реєстрі є здійснення перевірки виконання порядку перебування таких осіб на території України на законних підставах, встановлених Законами України:

1) «Про правовий статус іноземців та осіб без громадянства»;

2) «Про біженців та осіб, які потребують додаткового або тимчасового захисту», з урахуванням вимог:

3) Порядку продовження строку перебування та продовження або скорочення строку тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства на території України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15.02.2012 № 150;

4) Порядку обчислення строку тимчасового перебування в Україні іноземців, які є громадянами держав з безвізовим порядком в'їзду, затвердженого наказом Міністерства внутрішніх справ України від 20.07.2015 № 884.

Така перевірка здійснюється у разі особистого звернення іноземця чи особи без громадянства до контролюючого органу або за зверненням

представника такої особи. Положенням про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2017 № 822 (далі – Положення № 822) визначений порядок реєстрації іноземців та осіб без громадянства в Державному реєстрі.

Стосовно подання іноземцями та особами без громадянства, які проживають або перебувають за кордоном та не можуть прибути до відповідного контролюючого органу в Україні документів для реєстрації в Державному реєстрі поштою наголошуємо, що реєстрація таких осіб, у Державному реєстрі можлива у разі надходження до ДПС рекомендованим листом Облікової картки № 1ДР, засвідченої в установленому законодавством порядку, перекладу українською мовою паспортного документа іноземця та його копії з чітким зображенням.

Враховуючи вищенаведене, норми Положення № 822, виданого на підставі статей 41, 63, 70 глави 6 розділу II Податкового кодексу України, та вищевказаних системно пов'язаних законодавчих та нормативно-правових актів, не суперечать між собою та не припускають неоднозначне (множинне) трактування прав та обов'язків, зокрема, громадян України, іноземців та осіб без громадянства.

Додаток: на 5 арк. в 1 прим.

З повагою

Заступник Міністра



Світлана ВОРОБЕЙ

**КОПІЯ****МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ****НАКАЗ**від 27.05.2021

Київ

№ 296**Про проведення
громадської експертизи**

Відповідно до Порядку сприяння проведенню громадської експертизи діяльності органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05 листопада 2008 року № 976, на підставі запиту громадської організації «Правозахисне об'єднання «Праве діло» від 26 квітня 2021 року № 22/21 щодо проведення громадської експертизи діяльності Міністерства фінансів України

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити заходи, пов'язані з підготовкою матеріалів для проведення громадської експертизи діяльності Міністерства фінансів України громадською організацією «Правозахисне об'єднання «Праве діло», що додаються.
2. Призначити головного спеціаліста відділу податку на доходи фізичних осіб Управління прямих податків Департаменту податкової політики Дибка С. М. відповідальною особою за забезпечення взаємодії з громадською організацією «Правозахисне об'єднання «Праве діло».
3. Департаменту комунікацій розмістити на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України інформацію про надходження до Мінфіну запиту громадської організації «Правозахисне об'єднання «Праве діло» щодо проведення громадської експертизи та про заходи, здійснені Мінфіном з метою сприяння проведенню громадської експертизи.
4. Керівникам самостійних структурних підрозділів в межах компетенції забезпечити виконання заходів, затверджених цим наказом.
5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на заступника Міністра Воробей С. І.



ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Початковий відділу

В. Асеньків *[Signature]*
« 27 » 05 2021 р.**Сергій МАРЧЕНКО**

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
Лариса Василенко 27 травня 2021 року № 2996

ЗАХОДИ,

пов'язані з підготовкою матеріалів для проведення громадської експертизи діяльності Міністерства фінансів України громадською організацією «Правозахисне об'єднання «Праве діло»

№ з/п	Найменування заходу	Термін виконання	Відповідальний структурний підрозділ
1.	Оприлюднення на офіційному вебсайті Мінфіну інформації про надходження запити щодо проведення громадської експертизи, тексту наказу та заходів з підготовки матеріалів для проведення громадської експертизи з метою сприяння її проведенню	у день прийняття наказу	Департамент комунікацій
2.	Підготовка документів та матеріалів та/або завірених в установленому порядку їх копій відповідно до запити	до 28 травня 2021 року	Департамент податкової політики
3.	Подання документів, зазначених у пунктах 1 – 2 цих заходів, до Департаменту комунікацій для оприлюднення на офіційному вебсайті Мінфіну	до 28 травня 2021 року	Департамент податкової політики
4.	Підготовка відповіді громадській організації «Правозахисне об'єднання «Праве діло»	до 28 травня 2021 року	Департамент податкової політики

Директор Департаменту
податкової політики



Лариса МАКСИМЕНКО

26.07.2021 № 59/21

Міністерство фінансів України

Скарга
на дії посадовців Мінфіну
про перешкоджання у проведенні громадської експертизи діяльності

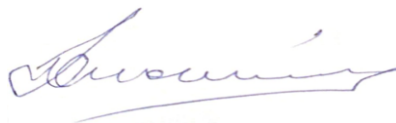
ГО «ПО «ПРАВЕ ДІЛО» здійснюється громадська експертиза діяльності Мінфіну України на підставі запиту від 09.04.2021 № 16/21 і наказу Мінфіну від 27.05.2021 № 296. Запит про проведення експертизи містив прохання про надання пояснювальної записки до проекту наказу Мінфіну від 29.09.2017 № 822 «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному Реєстрі фізичних осіб - платників податків» з листами про погодження МВС України, ДФС України, державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації, ДМС, МЗС, Секретаріату уповноваженого Верховної ради України з справ людини. Висновки та пропозиції профільних міністерств і відомств до проекту наказу.

До теперішнього часу зазначені документи не надані, що перешкоджає проведенню громадської експертизи.

На підставі викладеного, просимо негайно направити на адресу електронної пошти **info.pravodelo@gmail.com** запитані документи.

Додаток - файл із запитаними документами, які надійшли не в повному обсязі від Мінфіну.

Керівник



О.С. Михайлик

26.07.2021 № 60/21

Міністерство фінансів України

Запит
у рамках громадської експертизи діяльності Мінфіну України

ГО «ПО «ПРАВЕ ДІЛО» здійснюється громадська експертиза діяльності Мінфіну на підставі запиту від 09.04.2021р. № 16/21 і наказу Мінфіну від 27.05.2021р. № 296. В зв'язку з виниклою необхідністю просимо надати такі відомості:

1. Пунктом 3 розділу 3 Положення затвердженого Наказом Мінфіну № 822 передбачено: якщо документи надсилаються до контролюючого органу рекомендованим листом, підпис фізичної особи на Обліковій картці, Заяві про внесення змін та/або Заяві про отримання відомостей повинен бути засвідчений у нотаріальному Положення.

Чим обґрунтована необхідність нотаріального засвідчення підписи заявника?

Які негативні наслідки для держави або інших осіб попереджаються або запобігають нотаріальним засвідченням підпису заявника?

2. Пунктом 4 розділу 3 Положення затвердженого Наказом Мінфіну № 822 передбачено: документи, що надсилаються для проведення реєстрації, внесення змін, отримання картки платника податків або відомостей з Державного реєстру в електронній формі, оформлюються згідно з вимогами законодавства у сфері електронних довірчих послуг, електронного документообігу. Такі документи фізичні особи - платники податків можуть подати засобами телекомунікацій, у тому числі засобами електронного кабінету або засобами Єдиного державного вебпорталу електронних послуг «Портал Дія» (далі - Портал Дія).

Із зазначеної норми випливає, що заява з доданими документами для проведення реєстрації і отримання картки платника податків можуть бути подані засобами телекомунікацій, у тому числі засобами електронного кабінету або засобами Порталу Дія. Однак для реєстрації в електронному кабінеті платника податків і на Порталі Дія необхідний електронно-цифровий підпис, чия генерація не

можлива без номера облікової картки платника податків, за отриманням якого і звертається заявник.

Навіщо головним розробником (Мінфіном) до наказу внесена ця норма, застосування якої не представляється можливим?

Передбачені чи ні способи подачі заяви і документів для реєстрації особи платником податків, а також отримання довідки з реєстраційним номером платника податків з використанням телекомунікацій без використання електронного підпису заявника? Якщо ні, то чим це обґрунтовано? Які негативні наслідки для держави або інших осіб попереджаються або запобігають обов'язковим підписанням заяви цифровим підписом?

3. Пунктом 6 розділу 3 Положення затвердженого Наказом Мінфіну № 822 передбачено: громадяни України подають документи до контролюючого органу за своєю податковою адресою (місцем проживання), а ті, які тимчасово перебувають за межами населеного пункту проживання або не мають постійного місця проживання в Україні, - до будь-якого контролюючого органу.

Чим обґрунтована необхідність подачі і отримання документів за місцем проживання?

4. Абзацом 2 пункту 7 розділу 3 Положення затвердженого Наказом Мінфіну № 822 передбачено: підпис фізичної особи на Обліковій картці / Заяві про внесення змін та довіреність на реєстрацію / внесення змін до Державного реєстру та/або отримання документа, що засвідчує реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі, повинні бути засвідчені у встановленому законодавством Положення. При цьому документи, видані компетентними органами іноземної держави та складені іноземною мовою, повинні бути засвідчені в установленому законодавством України Положення та перекладені українською мовою, якщо інше не передбачено міжнародними договорами України.

Що слід розуміти під термінами «засвідчені в установленому законом Положення» і «засвідчені в установленому законодавством України Положення»? Якщо під цими термінами мається на увазі нотаріальне засвідчення підпису заявника та засвідчення копій документів, то чим обґрунтована необхідність нотаріального засвідчення підпису заявника і копій документів?

Які негативні наслідки для держави або інших осіб попереджаються або запобігають нотаріальним засвідченням підпису заявника і копій документів?

Що слід розуміти під терміном «перекладені українською мовою», такий переклад може бути виконаний заявником або необхідно надання нотаріально засвідченого перекладу?

Що слід розуміти під терміном «якщо інше не передбачено міжнародними договорами України»? Які існують на сьогоднішній день міжнародні договори України, що регулюють зазначені правовідносини?

5. Пунктом 8 розділу 3 Положення затвердженого Наказом Мінфіну № 822 передбачено: іноземці та особи без громадянства подають документи до територіальних органів ДПС в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі або до ДПС, а іноземці та особи без громадянства, які мають посвідку на постійне проживання або посвідку на тимчасове проживання в Україні, можуть реєструватись як платники податків у державних податкових інспекціях у районах, містах, районах у містах, об'єднаних державних податкових інспекціях, що відповідають місцю проживання в Україні, зазначеному в посвідці.

Чим обґрунтована необхідність подачі і отримання документів до територіальних органів ДПС або до ДПС, а для іноземців, які мають реєстрацію за місцем проживання в Україні, у податкових інспекціях за місцем проживання?

6. Пунктом 5 розділу 7 Положення, затвердженого Наказом Мінфіну № 822 передбачено: Реєстрація іноземців та осіб без громадянства та/або видача документа, що засвідчує реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі, здійснюється відносно осіб, які перебувають на території України на законних підставах, встановлених Законами України «Про правовий статус іноземців та осіб без громадянства», «Про біженців та осіб, які потребують додаткового або тимчасового захисту», та з урахуванням вимог Положення продовження строку перебування та продовження або скорочення строку тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства на території України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15 лютого 2012 року № 150 та Положення обчислення строку тимчасового перебування в Україні іноземців, які є громадянами держав з безвізовим порядком в'їзду, затвердженого наказом Міністерства внутрішніх справ України від 20 липня 2015 року № 884, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05 серпня 2015 року за № 944/27389.

На якій підставі Мінфін наділив посадових осіб ДПС і її структурних підрозділів правом контролю законності перебування іноземців на території України? У разі виявлення посадовими особами ДПС факту незаконного перебування іноземця в Україні, які дії вони уповноважені здійснити щодо іноземця та яким нормативно-правовим актом це передбачено?

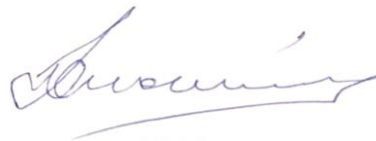
7. Пунктом 4 розділу 10 Положення, затвердженого Наказом Мінфіну № 822, для отримання відомостей про себе з Державного реєстру фізична особа звертається особисто або через представника до контролюючого органу за своєю податковою адресою (місцем проживання) або до будь-якого контролюючого органу у разі, якщо фізична особа тимчасово перебуває за межами населеного пункту проживання, подає документ, що посвідчує особу, та заяву за формою № 10ДР.

Чим обґрунтована неможливість подачі напрямки поштовим зв'язком або електронною поштою, у тому числі через особистий кабінет на порталі Урядового контактного центру, заяви за формою 10ДР та отримання документа у такий же спосіб?

8. Абзацом 4 Додатку 1 до Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків (пункт 3 розділу II) Положення затвердженого Наказом Мінфіну № 822 передбачено: до складу персональних даних Державного реєстру включаються дані про фізичних осіб, у тому числі реєстраційний номер облікової картки платника податків.

Чим обґрунтоване визнання номера облікової картки платника податків персональними даними фізичної особи?

Керівник



О.С. Михайлик



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Олегу Михайлику
вул. Канатна, 71, м. Одеса, 65012
info.pravodelo@gmail.com

Про розгляд звернення

Шановний пане Михайлик!

Міністерство фінансів України розглянуло Ваше звернення від 26.07.2021 № МИ-12858188, що надійшло на урядову «гарячу лінію», до запиту правозахисного об'єднання «Праве діло» від 26.07.2021 № 60/21 у рамках громадської експертизи діяльності Мінфіну і повідомляє.

Відповідно до підпункту 1 пункту 4 Порядку сприяння проведенню громадської експертизи діяльності органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.11.2008 № 976 (далі – Порядок) Міністерством фінансів України було видано наказ від 27.05.2021 № 296 «Про проведення громадської експертизи», який розміщено на офіційному веб-сайті міністерства в рубриці «Взаємодія з громадськістю».

При цьому, листами Мінфіну від 28.05.2021 № 11220-05/М-801/1/1220 та від 06.08.2021 № 11220-05/М-801/4/1731 на Вашу адресу направлено повний пакет документів, передбачений підпунктом 1 пункту 4 Порядку для проведення громадської експертизи.

Слід зазначити, що відповідно до пункту 5-2 пункту 5 Порядку за результатами громадської експертизи ініціатором громадської експертизи органу виконавчої влади подаються підготовлені експертні пропозиції, у письмовій та електронній формі.

При цьому звертаємо увагу на те, що пунктом 4 Порядку не передбачено надання органом виконавчої влади на запит ініціатора громадської експертизи роз'яснень щодо положень нормативно-правових актів в рамках громадської експертизи.

Разом з тим, у разі надходження від ініціатора громадської експертизи відповідних експертних пропозицій, Міністерство фінансів розгляне їх згідно з положеннями Порядку.

З повагою

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ

Сергій Дибко 206 57 78



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000099F72E00B5F09200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [31.03.2021 16:25:30](#) по [31.03.2023 16:25:30](#)

Міністерство фінансів України



11220-05/М-801/5/1749 від 09.08.2021



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Олегу Михайлику
вул. Канатна, 71, м. Одеса, 65012,
info.pravodelo@gmail.com

Про розгляд звернень

Шановний пане Михайлик!

Міністерство фінансів України розглянуло Вашу скаргу від 26.07.2021 № МИ-12856065, що надійшла на урядову «гарячу лінію», і в додаток до листа Мінфіну від 28.05.2021 № 11220-05/М-801/1/1220 надсилає копію пояснювальної записки та матеріалів погоджень заінтересованими центральними органами виконавчої влади наказу Міністерства фінансів України від 29.09.2017 № 822 «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків».

Додаток: на 16 арк. в 1 прим.

З повагою

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ

Сергій Дибко 206 57 78



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД
Сертифікат [58E2D9E7F9003078040000099F72E00B5F09200](#)
Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)
Дійсний з [31.03.2021 16:25:30](#) по [31.03.2023 16:25:30](#)

Міністерство фінансів України



11220-05/М-801/4/1731 від 06.08.2021

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України
“Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у
Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків”

1. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Проект наказу Міністерства фінансів України “Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків” розроблений Мінфіном спільно з ДФС з метою удосконалення процедур реєстрації фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків (далі – Державний реєстр), що передбачені сьогодні наказом Міністерства доходів і зборів від 10.12.2013 № 799 “Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків”.

2. Мета і шляхи її досягнення

Основною метою проекту наказу є забезпечення реалізації норм статей 41, 63 та 70 глави 6 розділу II “Адміністрування податків, зборів, платежів” Податкового кодексу України, в частині визначення єдиної методики реєстрації та обліку фізичних осіб у Державному реєстрі, з урахуванням змін, внесених Законом України від 28.12.2014 № 71 “Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи”.

Проектом наказу визначено порядок:

- реєстрації фізичних осіб у Державному реєстрі;
- обліку осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта;
- формування та ведення Державного реєстру;
- подання облікової картки фізичної особи – платника податків та повідомлення (для осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків);
- подання заяви про зміну даних, що вносяться до облікової картки або повідомлення (для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта);
- внесення до паспортів фізичних осіб даних про реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру та відмітки про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта;
- формування реєстраційного номера облікової картки платника податків та видачі документа, що засвідчує реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі;
- ведення документів, пов'язаних із реєстрацією фізичних осіб у Державному реєстрі;
- повідомлення фізичної особи – платника податків про склад та мету збору персональних даних у Державному реєстрі, права та обов'язки фізичної особи – платника податків.

3. Правові аспекти

Відносини у сфері правового регулювання проекту наказу регулюються Податковим кодексом України.

У зв'язку з прийняттям проекту наказу втрачає чинність зазначений наказ Міністерства доходів і зборів України від 10.12.2013 № 779.

4. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація проекту наказу не потребує додаткових матеріальних витрат державного або місцевих бюджетів.

5. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу потребує погодження з Уповноваженим Верховної Ради України з прав людини, Міністерством закордонних справ, Державною фіскальною службою України, Державною регуляторною службою України, Державною міграційною службою України, Державною службою спеціального зв'язку та захисту інформації України, Міністерством внутрішніх справ України, Міністерством юстиції України.

6. Регіональний аспект

Проект наказу не стосується питання розвитку адміністративно - територіальних одиниць.

6¹. Запобігання дискримінації

У проекті наказу відсутні положення, які містять ознаки дискримінації.

7. Запобігання корупції

У проекті наказу відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

8. Громадське обговорення

З метою отримання зауважень і пропозицій до проекту його буде оприлюднено на офіційному веб-сайті Мінфіну та на офіційному веб – порталі ДФС.

9. Позиція соціальних партнерів

Проект наказу не потребує погодження з уповноваженими представниками від всеукраїнських профспілок, їх об'єднань та всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців.

10. Оцінка регуляторного впливу

Проект наказу має на меті удосконалення процедур реєстрації та обліку фізичних осіб – платників податків у Державному реєстрі.

10¹. Вплив реалізації акта на ринок праці

Реалізація положень проекту не вплине на ринок праці.

11. Прогноз результатів

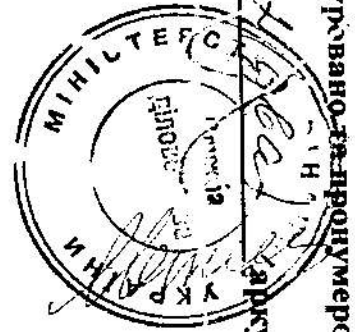
Прийняття цього проекту наказу забезпечить виконання норм статей 41, 63 та 70 глави 6 розділу II Податкового кодексу України в частині визначення єдиної методики реєстрації та обліку фізичних осіб у Державному реєстрі.

Міністр фінансів України

О. ДАНИЛЮК

29 вересня 2017 р.

Протипуковано та ідентифіковано



Згідно з офіційною
Директор Департаменту
податкової політики



Максим
Л. Максименко

Власноручний підпис
Заступник директора Департаменту
Міністерства фінансів України



Прим. № 4

ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СПЕЦІАЛЬНОГО ЗВ'ЯЗКУ ТА ЗАХИСТУ ІНФОРМАЦІЇ УКРАЇНИ

вул. Солом'янська, 13, м. Київ, 03680,
тел. (044) 281-92-10, факс: (044) 281-94-83, e-mail: info@dsszzi.gov.ua

07.12.16 № 04/08/03-2270

Державна фіскальна служба України

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655

На № 19525/5/99-59-08-01-02-16 від 14.11.2016
про погодження проекту наказу

Адміністрація Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України погоджує проект наказу Міністерства фінансів України "Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків".

Аркуш погодження додається.

Додаток: Аркуш погодження на 1 арк. тільки на адресу.

Перший заступник Голови Служби

О.М. Чаузов

Вязанкін О.В.
281-92-36

К
Державна фіскальна служба України
39827/5 від 09.12.2016



АРКУШ ПОГОДЖЕННЯ

проекту наказу Міністерства фінансів України
"Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у
Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків"

ПОГОДЖЕНО:

Голова Державної служби спеціального
зв'язку та захисту інформації України

Л.О. Євдоченко

" 7 " грудня 2016 року

М.П.





**ДЕРЖАВНА
МІГРАЦІЙНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДМС)**

вул. Володимирська, 9, м. Київ, 01001.
тел.: +380 44 278 17 18, факс: +380 44 226 23 39
e-mail: info@dmsu.gov.ua
Web: http://www.dmsu.gov.ua
Код ЄДРПОУ: 37508470

**Державна фіскальна служба
України**

№ _____
На № 6362/5/99-99-08-01-02-16 від 14.04.2017

Про погодження проекту акта

Державною міграційною службою України (ДМС) погоджено бє зауважень (аркуш погодження додається) проект наказу Міністерства фінансі України «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків».

Додатки: 1. Аркуш погодження на 1 арк. в 1 прим.

2. Копія листа МВС України від 25.07.2017 №10886/01/14-201 на 6 арк. в 1 прим.

Перший заступник Голови

Д.В. Пімахов

025411

Вінтоняк 253-09-44

UB ДМС України
7.1-4940/2-17 від 07.08.2017

арк.1



К
Державна фіскальна служба України
21081/5 від 07.08.2017



АРКУШ ПОГОДЖЕННЯ

проекту наказу Міністерства фінансів України від 29 09 2017
№ 822 "Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб
Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків".

Голова
Державної міграційної служби України

ДІ. А.2017

М.П.



М.Ю. Соколюк

**МІНІСТЕРСТВО
ВНУТРІШНІХ СПРАВ
УКРАЇНИ**

**Державна фіскальна служба
України**

вул. Богомольця, 10, м. Київ, 01601,
тел. 256-03-33, www.mvs.gov.ua

02 серпня 2017р. № 11459/05/14-2017

На № 6362/5/99-99-08-01-02 від 14.04.2017

Про погодження проекту наказу
Міністерства фінансів України

У Міністерстві внутрішніх справ України опрацьовано проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків» (далі – проект наказу).

Повертаємо погоджений у встановленому порядку зазначений вище проект наказу.

Додаток: на 1 арк. в 1 прим.

Державний секретар



О. В. Тахтай

Чернега О. О. 256-1788

К
Державна фіскальна служба України
20863/5 від 04.08.2017



АРКУШ ПОГОДЖЕННЯ

проекту наказу Міністерства фінансів України від 29 вересня 2017
№ 822 «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у
Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків».

Міністр
внутрішніх справ України

08.08.2017



А. Б. Аваков

СЕКРЕТАРІАТ
УПОВНОВАЖЕНОГО
ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ
З ПРАВ ЛЮДИНИ



SECRETARIAT
OF THE UKRAINIAN
PARLIAMENT COMMISSIONER
FOR HUMAN RIGHTS

вул. Інститутська, 21/8
01008, м. Київ, Україна

Tel.: (+380 44) 253 2203
Fax.: (+380 44) 226 3427
E-mail: hotline@ombudsman.gov.ua
[http:// www.ombudsman.gov.ua](http://www.ombudsman.gov.ua)

21/8, Instytutska str.
Kyiv, 01008, Ukraine

№ 2-1906/2594-17-73

«30» серпня 2017 р.

Державна фіскальна служба України

У зв'язку з листом Державної фіскальної служби України від 10.08.2017 № 1254/2/99-99-08-01-02-10, Секретаріатом Уповноваженого Верховної Ради України з прав людини, в межах компетенції, було розглянуто доопрацьований проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків» та повідомляється про відсутність зауважень та пропозицій.

Керівник Секретаріату

Б.В. Крикливо

**МІНІСТЕРСТВО
ЗАКОРДОННИХ СПРАВ
УКРАЇНИ**

Михайлівська площа, 1
м. Київ, 01018, Україна



Тел.: (044) 238 17 48; факс: (044) 238 18 88
E-mail: zsmfa@mfa.gov.ua
Web: <http://www.mfa.gov.ua>
Код ЄДРПОУ 00026620

**MINISTRY
OF FOREIGN AFFAIRS
OF UKRAINE**

1 Mykhailivska Square
Kyiv, 01018, Ukraine

З 14.09.2017 р. № 71/КПП/14-501-823
На № 15663/5/99-99-08-01-02-16
від 14.09.2017

**Державна фіскальна служба
України**

Щодо погодження проекту наказу
Міністерства фінансів України

Міністерство закордонних справ, у межах компетенції, опрацювало та надсилає погодженим проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків».

Додаток: згадане, на 1 арк.

Державний секретар

 Андрій Заяць



МІНІСТЕРСТВО ЗАКОРДОННИХ СПРАВ УКРАЇНИ

ДОВІДКА

22 вересня 2017 р.

Київ

№ 377

Про тимчасове виконання
обов'язків Міністра

Відповідно до наказу МЗС 13.09.2017 р. № 384 обов'язки Міністра закордонних справ України 19 вересня 2017 року тимчасово виконував Перший заступник Міністра В.В.Пристайко.

Т.в.о начальника УС



О.І.Мисик

АРКУШ ПОГОДЖЕННЯ

до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб
у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків»

ПОГОДЖЕНО

Т.в.о. Міністра
закордонних справ України

«19» ВЕРЕСНЯ 2017 року



11000



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

25.09.2017 № 3229/4/99-99-08-01-02-13 На № _____ від _____

Міністерство фінансів України

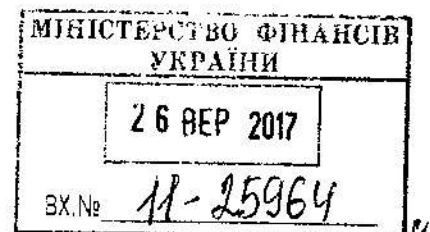
Про погодження проекту наказу

Державна фіскальна служба України в доповнення до листа від 05.09.2017 № 2979/4/99-99-08-01-02-13 направляє Аркуш погодження Міністерства закордонних справ України, надісланий листом від 21.09.2017 № 71/КПП/14-501-823 (вх. ДФС від 25.09.2017 № 25212/5).

Додаток: на 3 арк. у 1 прим.

Директор Департаменту
обслуговування платників

Н.Г. Каленіченко





ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

НАКАЗ

Київ

"06" березня 2017 р.

№ 471-0

Про оголошення розпорядження
Кабінету Міністрів України
від 03 березня 2017 року № 135-р

1. Оголошується розпорядження Кабінету Міністрів України від 03 березня 2017 року № 135-р «Про тимчасове покладення виконання обов'язків Голови Державної фіскальної служби України на Продана М.В.».

2. Приступаю до виконання обов'язків Голови Державної фіскальної служби України з 06 березня 2017 року.

В.о. Голови

М.В. Прода

АРКУШ ПОГОДЖЕННЯ

до проекту наказу Міністерства фінансів України
„Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному
реєстрі фізичних осіб – платників податків”

ПОГОДЖЕНО

В.о. Голови Державної фіскальної
служби України



М.В. Продан

Відповідь Міністерства фінансів Польщі від 26.08.2021р.

Identyfikator zapytania: 30616666
0110.KIZ.412.13390.2021

Szanowni Państwo,

zgłoszenie identyfikacyjne NIP-7 można przesłać do Urzędu Skarbowego listownie.

Ustawa o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników nie wymaga załączenia do zgłoszenia identyfikacyjnego dodatkowych dokumentów. Natomiast Urząd Skarbowy może zażądać przedstawienia dodatkowych dokumentów potwierdzających dane podane w zgłoszeniu identyfikacyjnym NIP-7.

Podstawa prawna:

art. 5 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2020 r. poz. 170)

Prosimy nie odpowiadać na tego e-maila.

Krajowa Informacja Skarbowa

Переклад з польської мови на українську мову

Шановне панство,

заяву про ідентифікацію NIP-7 можна надіслати до податкової інспекції поштою.

Закон про принципи реєстрації та ідентифікації платників податків та платників не вимагає додавання додаткових документів до заяви про ідентифікацію. З іншого боку, податкова служба може вимагати додаткові документи, що підтверджують дані, наведені у заяві про ідентифікацію NIP-7.

Правові підстави:

ст. 5 Закону від 13 жовтня 1995 р. Про принципи реєстрації та ідентифікації платників податків та платників (Журнал законів 2020 р., П. 170)

Будь ласка, не відповідайте на цей електронний лист.

Національна податкова інформація