



НОТАРІАЛЬНА ПАЛАТА УКРАЇНИ

Експрес-аналіз

Наказу Міністерства фінансів України від 29 липня 2022 року № 225 «Про затвердження Порядку підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, визначених у підпункті 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України, та переліків документів на підтвердження»

06 вересня 2022 року набрав чинності Наказ Міністерства фінансів України від 29 липня 2022 року № 225 «Про затвердження Порядку підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, визначених у підпункті 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України, та переліків документів на підтвердження» (далі – Наказ № 225), яким затверджено:

- 1) Порядок підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, визначених у підпункті 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України (далі – Порядок № 225);
- 2) Перелік документів, що підтверджують неможливість платника податків - юридичної особи, зокрема щодо своєї філії, представництва, відокремленого чи іншого структурного підрозділу, своєчасно виконати свій податковий обов'язок, у тому числі обов'язок податкового агента;
- 3) Перелік документів, що підтверджують неможливість платника податків - фізичної особи, зокрема самозайнятої особи, своєчасно виконати свій податковий обов'язок, у тому числі обов'язок податкового агента (далі – Перелік документів № 225).

Пункт 69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України визначає особливості податкового законодавства на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ. З більш детальною інформацією можна ознайомитись в Експрес-аналізі Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» від 12.05.2022 р. № 2260-ІХ в частині виконання податкових зобов'язань нотаріусами як самозайнятими особами та проведення податкових перевірок за посиланням: http://is.npu.in.ua/sectioniblock/viewmaterial?id=2740§ion_id=274

Порядок підтвердження неможливості виконання платником податків - фізичною особою, зокрема самозайнятою особою, податкових обов'язків (у тому числі обов'язків податкового агента) визначений пунктом 2 Розділу II Порядку № 225.

Правила для підтвердження можливості чи неможливості виконання податкового обов'язку, передбачені цим Порядком застосовуються платниками податків - самозайнятими особами, які на момент виконання податкового обов'язку (подання податкової звітності, сплати податків та зборів тощо), визначеного ПКУ або іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, не можуть його виконати.

У разі неможливості виконання платником податків податкового обов'язку, платник податків подає не пізніше 30 вересня 2022 року заяву про відсутність такої можливості разом з вичерпним переліком документів (копії документів), інформації, які передбачені Переліком документів № 225, до контролюючого органу.

Заява самозайнятої особи має містити:

- 1) прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника податків;
- 2) реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті);
- 3) податкову адресу платника податків;
- 4) найменування контролюючого органу, до якого подається заява;
- 5) дату подання заяви;
- 6) чітке та стисле обґрунтування підстав для підтвердження неможливості виконання платником податків податкових обов'язків з посиланням на документальне підтвердження викладених фактів;
- 7) вичерпний перелік додатків із зазначенням кількості сторінок кожного документа, їх повної назви та реквізитів (дата, номер, найменування органу, що видав документ);
- 8) які саме податкові обов'язки не мав / не має можливості виконати платник податків;
- 9) інформацію про податкові періоди, за які неможливо виконувати податкові обов'язки, або інформацію щодо обставин, пов'язаних з проведенням воєнних (бойових) дій, терористичними актами, диверсіями або іншими обставинами непереборної сили (форс-мажорними обставинами), спричиненими військовою агресією Російської Федерації, тимчасовою окупацією збройними формуваннями Російської Федерації;
- 10) підписи платника податку - фізичної особи, засвідчені печаткою платника податку (за наявності).

Платники податків - фізичні особи, зокрема самозайняті особи надають інші документи, інформацію, що підтверджують неможливість своєчасно виконати свій податковий обов'язок разом із документом, що підтверджує таку особу.

До платників податків у яких після дати набрання чинності Порядком № 225 з'явилася можливість подати до контролюючого органу заяву та документи (копії документів), інформацію про відсутність можливості виконання податкових обов'язків, застосовуються такі правила:

У разі відсутності у платника податків, можливості подати таку заяву та відповідні документи (копії документів), інформацію у строк до 30 вересня 2022 року, платник податків подає заяву та відповідні документи (копії документів), інформацію одночасно з набуттям можливості виконання одного із податкових обов'язків (подання звітності, сплати невиконаного податкового зобов'язання тощо), але не пізніше 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей платника податків.

Платники податків, щодо яких контролюючим органом прийнято рішення про неможливість своєчасного виконання платником податків податкового обов'язку, та у яких відновилася можливість виконувати свої податкові обов'язки, зобов'язані повідомити, контролюючий орган про таке відновлення можливості не пізніше 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей платників податків, шляхом подання повідомлення довільної форми.

Повідомлення має містити:

- 1) прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника податків;
- 2) реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті);
- 3) податкову адресу платника податків;

- 4) найменування контролюючого органу, до якого подається повідомлення;
- 5) дату подання повідомлення;
- 6) дату та номер останнього рішення щодо неможливості своєчасного виконання платником податків свого податкового обов'язку; найменування контролюючого органу, який прийняв таке рішення та його місцезнаходження;
- 7) дату відновлення можливості виконувати свої податкові обов'язки.

До платників податків, які на дату набрання чинності та після дати набрання чинності Порядком № 225 виконували податкові обов'язки, але у зв'язку із військовою агресією Російської Федерації втратили можливість їх виконувати, застосовуються такі правила:

Платники податків, у тому числі щодо своєї філії, представництва, відокремленого чи іншого структурного підрозділу, які виконували податкові обов'язки, але у зв'язку із військовою агресією Російської Федерації втратили можливість виконувати податкові обов'язки, вживають заходи, передбачені пунктом 3 розділу II Порядку № 225 (примітка. Подають заяву та документи (копії документів), інформацію про відсутність можливості виконання податкових обов'язків), у термін протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення можливостей платника податків подати до контролюючого органу заяву та документи (копії документів), інформацію про відсутність можливості виконання податкових обов'язків.

Платники податків, які:

- не подали заяви у вказані строки або
- щодо яких контролюючий орган прийняв вмотивоване рішення щодо можливості своєчасного виконання таким платником податків свого податкового обов'язку, вважаються такими, що мають можливість своєчасно виконати податкові обов'язки у терміни, визначені законодавством.

Платники податків зобов'язані зберігати протягом строку давності, встановленого ПКУ (примітка: 1095 днів з дня, що настає за останнім днем граничного строку виконання податкового обов'язку), оригінали відповідних документів, що підтверджують неможливість виконання податкового обов'язку і зобов'язані пред'явити їх на вимогу контролюючого органу та в межах його повноважень.

Відповідно до пункту 8 Розділу II Порядку № 225, **заява та документи подаються** одним із таких способів:

- в електронній формі шляхом надсилання через Електронний кабінет;
- у паперовій формі шляхом подання до контролюючого органу за місцем податкової адреси або будь-якого сервісного центру контролюючого органу;
- надсилання поштою з повідомленням про вручення.

Підстави неможливості виконання податкових обов'язків та документи, які їх підтверджують:

Відповідно до пункту 2 Розділу II Порядку №225, підставами неможливості виконання платником податків - фізичною особою, зокрема самозайнятою особою, податкових обов'язків, крім підстав, встановлених підпунктами 102.6.1 - 102.6.5 пункту 102.6 статті 102 глави 9 розділу II ПКУ та документами, які подаються для їх підтвердження є:

	Підстава неможливості виконання податкових обов'язків	Перелік документів, які подаються додатково до заяви
п.п.1 п.2 Розділу II Порядку № 225	Перебування на території населеного пункту, який є податковою адресою такого платника та в якому ведуться воєнні (бойові) дії, який оточено (заблоковано) або тимчасово окуповано збройними формуваннями Російської Федерації *	1) паспорт громадянина України; 2) витяг з Єдиного державного демографічного реєстру щодо реєстрації місця проживання.

	(примітка. Перелік територіальних громад, які розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні), затверджений Наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України 25 квітня 2022 року № 75 (далі – Перелік територіальних громад № 75)).	
п.п.2 п.2 Розділу II Порядку № 225	<p>Перебування:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на стаціонарному лікуванні у закладах охорони здоров'я (у тому числі закордонних) у зв'язку з пораненням (контузією, травмою, каліцтвом), пов'язаним із виконанням обов'язків військової служби; - у відпустці у зв'язку з хворобою або для лікування після тяжкого поранення за висновком (постановою) військово-лікарської комісії. 	<p>1) військовий квиток та довідка закладу охорони здоров'я;</p> <p>Або</p> <p>2) військовий квиток та висновок (постанова) військово-лікарської (лікарсько-експертної) комісії;</p> <p>довідка закладу охорони здоров'я із зазначенням періоду перебування на лікуванні та характеру поранення (контузії, травми, каліцтва).</p>
п.п.3 п.2 Розділу II Порядку № 225	<p>Перебування на стаціонарному лікуванні в закладах охорони здоров'я (у тому числі закордонних) у зв'язку з пораненням (контузією, травмою, каліцтвом), захворюванням, одержаними в результаті бойових дій і пов'язаних із ними нещасних випадків або внаслідок ушкоджень, отриманих від насильницьких дій службовців збройних формувань Російської Федерації у районі бойових дій або тимчасової окупації.</p>	<p>1) довідка закладу охорони здоров'я із зазначенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> - періоду перебування на лікуванні; - характеру поранення (контузії, травми, каліцтва), захворювання.
п.п.4 п.2 Розділу II Порядку № 225	<p>Призов на військову службу під час загальної мобілізації, оголошеної Указом Президента України від 24 лютого 2022 року N 65 "Про загальну мобілізацію", затвердженим Законом України від 03 березня 2022 року N 2105-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про загальну мобілізацію", або перебування в підрозділах територіальної оборони.</p>	<p>1) військовий квиток або інший документ, виданий відповідним державним органом, із зазначенням даних про призов такої особи на військову службу за призовом під час мобілізації на особливий період.</p>
п.п.5 п.2 Розділу II Порядку № 225	<p>Належність до працівників:</p> <ul style="list-style-type: none"> - працівників правоохоронних органів, військовослужбовців або працівників: <ul style="list-style-type: none"> - Збройних Сил України, - Національної гвардії України, 	<p>1) трудова книжка</p> <p>2) документ, виданий відповідним державним органом, із зазначенням даних безпосередньої участі у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації;</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - Служби безпеки України, - Служби зовнішньої розвідки України, - Головного управління розвідки Міноборони, - Державної прикордонної служби України, осіб рядового, начальницького складу, військовослужбовців, працівників: - МВС, - Управління державної охорони України, - Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, - Державна служба України з надзвичайних ситуацій, - інших утворених відповідно до законів України військових формувань та інших осіб, які беруть безпосередню участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації. 	<p>або</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) військовий квиток 2) документ, виданий відповідним державним органом, із зазначенням даних безпосередньої участі у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації.
<p>п.п.6 п.2 Розділу II Порядку № 225</p>	<p>Втрата/відсутність (смерть, визнання безвісно відсутнім тощо) осіб, на яких відповідно до абзацу другого пункту 179.6 статті 179 розділу IV Кодексу покладається обов'язок щодо заповнення та подання податкової декларації від імені платника податків, що є малолітньою/неповнолітньою або визнаною судом недієздатною особою, якщо такі особи не перебувають на повному утриманні інших осіб або держави.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) свідоцтво про народження малолітньої/неповнолітньої дитини; 2) свідоцтво про смерть батьків, опікуна або піклувальника; <p>або</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) свідоцтво про народження малолітньої/неповнолітньої дитини; 2) відповідне рішення суду; <p>Або</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) документ, що підтверджує недієздатність особи; 2) свідоцтво про смерть батьків, опікуна або піклувальника; <p>або</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) документ, що підтверджує недієздатність особи; 2) відповідне рішення суду.
<p>п.п.7 п.2 Розділу II Порядку № 225</p>	<p>Втрата (знищення чи зіпсуття) первинних документів, комп'ютерного та іншого обладнання внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених військовою агресією Російської Федерації, або знаходження їх на територіях, включених до Переліку територіальних громад № 75.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) документ, що підтверджує відсутність коштів на банківських рахунках платника податків - самозайнятої особи (виписка з рахунків клієнта банку на дату подання до банку розрахункового документа на сплату податків); 2) документ або повідомлення оператора поштового зв'язку (вказується посилення на офіційну сторінку оператора, де розміщене таке повідомлення), що підтверджує припинення функціонування оператора поштового зв'язку та/або
<p>п.п.8 п.2 Розділу II Порядку № 225</p>	<p>Неможливість використати чи вивезти документи, комп'ютерне та інше обладнання внаслідок ведення воєнних (бойових) дій, оточення (блокування) або якщо територія, де</p>	

	знаходяться документи, комп'ютерне та інше обладнання, тимчасово окупована збройними формуваннями Російської Федерації.	об'єктів поштового зв'язку на територіях, включений до Переліку територіальних громад № 75;
п.п.9 п.2 Розділу II Порядку № 225	Використання чи вивезення документів , комп'ютерного або іншого обладнання, пов'язане з ризиком для життя чи здоров'я платника податків або неможливе у зв'язку з встановленням уповноваженими органами державної влади відповідно до закону в умовах воєнного стану заборон та/або обмежень.	3) документ або повідомлення банку (вказується посилання на офіційну сторінку банку, де розміщене таке повідомлення), що підтверджує припинення роботи банку або його відокремлених підрозділів та/або платіжних систем у зв'язку із введенням воєнного стану;
п.п.10 п.2 Розділу II Порядку № 225	Можливість витоку інформації щодо обсягів та місць зберігання пального або спирту етилового та їх знищення надалі внаслідок складання та реєстрації акцизних накладних та/або подання електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового, та/або подання заявки на переміщення пального або спирту етилового транспортними засобами, що не є акцизними складами пересувними тощо (виключно в частині виконання визначених цим абзацом обов'язків).	4) копії платіжних доручень (розрахункових та інших документів щодо ініціювання переказу) або їх скріншот (знімок екрану) платника податків на сплату узгоджених сум грошових зобов'язань, податкового боргу, поданих до банку, що залишилися невиконаними, оскільки кошти не були зараховані до бюджету у зв'язку з відключенням банку від системи електронних платежів або порушенням у роботі системи авторизації банку. Надається разом із документом або повідомленням, зазначеним вище у пункті 3;
п.п.11 п.2 Розділу II Порядку № 225	Інші обставини непереборної сили (форс-мажорні обставини), підтвержені документально.	5) документ або повідомлення (вказується посилання на офіційну сторінку банку, де розміщене таке повідомлення), що підтверджує вимушене припинення роботи головних управлінь Казначейства у зв'язку з введенням воєнного стану;
		6) документ, що підтверджує аварійне (незаплановане) відключення постачання електроенергії , пов'язане з введенням воєнного стану, до сфери обслуговування якої належить таке підприємство, зокрема розміщений у мережі Інтернет тощо;
		7) документ, що підтверджує вимушене відключення надання послуг глобальної мережі Інтернет , пов'язане з введенням воєнного стану, що унеможливило надання податкової звітності в електронному вигляді (інформаційне повідомлення інтернет-провайдера);
		8) документи, що свідчать про пошкодження, знищення, втрату майна, що належить фізичній особі і використовується в підприємницькій / незалежній діяльності і є об'єктом оподаткування, єдиним джерелом для

		<p>сплати податків або яке перебуває у податковій заставі (заява до правоохоронних органів; акт незалежного оцінювача; наявність страхового полісу, заява про страховий випадок тощо);</p> <p>9) документи, що свідчать про акти мародерства, грабежу, рейдерства, захоплення майна та примусове захоплення приміщення (заява до територіального органу внутрішніх справ та документ, виданий відповідним правоохоронним органом щодо реєстрації кримінального провадження тощо);</p> <p>10) акт, який засвідчує факт пожежі, складений відповідно до вимог пункту 7 Порядку обліку пожеж та їх наслідків, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26 грудня 2003 року № 2030;</p> <p>11) інформація з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, у разі його знищення відповідно до Порядку надання інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 грудня 2015 року № 1127;</p> <p>12) витяг з Єдиного реєстру досудових розслідувань, що засвідчує факт реєстрації відомостей про кримінальне правопорушення, отриманий у порядку, встановленому Кримінальним процесуальним кодексом України, у разі викрадення або руйнування/втрати майна;</p> <p>13) подання інформаційного повідомлення про пошкоджене та знищене нерухоме майно внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених військовою агресією Російської Федерації, програмними засобами Єдиного державного вебпорталу електронних послуг (Портал Дія).</p>
--	--	---

Окремо звертаємо увагу, що відповідно до пункту 102.6 статті 102 ПКУ, **граничні строки для подання податкової декларації, скарги про перегляд рішень контролюючого органу, заяви про повернення надміру сплачених грошових зобов'язань підлягають продовженню керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу за письмовою заявою платника податків, якщо такий платник податків протягом зазначених строків:**

- перебував за межами України;

- перебував у плаванні на морських суднах за кордоном України у складі команди (екіпажу) таких суден;
- перебував у місцях позбавлення волі за вироком суду;
- мав обмежену свободу пересування у зв'язку з ув'язненням чи полоном на території інших держав або внаслідок інших обставин непереборної сили, підтверджених документально;
- був визнаний за рішенням суду безвісно відсутнім або перебував у розшуку у випадках, передбачених законом.

Порядок дій платника податків у разі настання таких підстав не регулюється Порядком № 225.

Розгляд документів платників податків щодо можливості чи неможливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок

Строк розгляду заяви та поданих до неї документів контролюючим органом становить 20 календарних днів з дня, наступного за днем їх отримання, з можливістю продовження терміну розгляду з урахуванням строку, передбаченого для направлення попереднього рішення.

У разі недостатності документів (копій документів), контролюючий орган направляє попереднє рішення щодо можливості чи неможливості своєчасного виконання платником податків свого податкового обов'язку (далі - Попереднє рішення), з пропозицією щодо надання платником податку конкретних додаткових документів (копій документів) на підтвердження зазначеної у заяві підстави (підстав) неможливості виконання платниками податків податкових обов'язків.

Попереднє рішення має бути направлене платнику податків не пізніше 20 календарних днів з дня, наступного за днем отримання контролюючим органом заяви.

Платник податку **може подати до контролюючого органу додаткові документи** (копії документів) обґрунтування / пояснення на підтвердження зазначеної у заяві підстави **протягом 10 календарних днів** з дня, наступного за днем отримання попереднього рішення.

Додаткові документи (копії документів) обґрунтування / пояснення **розглядаються контролюючим органом протягом 20 календарних днів** з дня, наступного за днем їх отримання.

Якщо платник податку не надав додаткових документів (копій документів), обґрунтувань / пояснень на підтвердження зазначеної у заяві підстави (підстав) неможливості виконання податкових обов'язків, керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу приймає рішення на підставі попередньо поданої платником податків заяви, документів (копій документів) та інформації, що можуть бути використані для підтвердження можливості чи неможливості своєчасного виконання платником податку своїх податкових обов'язків.

Контролюючий орган у разі потреби може звертатися до компетентних органів щодо додаткового підтвердження обставин, викладених у заяві платника податків та відповідних документах.

Обов'язок доведення щодо можливості чи неможливості платником податків своєчасно виконати свій податковий обов'язок покладається на контролюючий орган.

Контролюючий орган встановлює причинно-наслідковий зв'язок між:

- обставинами непереборної сили (форс-мажорними обставинами), що сталися в результаті збройної агресії Російської Федерації;
- **безпосереднім впливом таких обставин саме на такого платника;**
- **можливістю виконання ним податкового обов'язку станом на дату, на яку припадає граничний термін виконання такого обов'язку, та приймає вмотивоване Рішення.**

Рішення контролюючого органу може бути оскаржено відповідно до Кодексу в адміністративному чи судовому порядку.

У разі прийняття контролюючим органом рішення про неможливість своєчасного виконання платником податків податкового обов'язку, визначеного Порядком № 225, до такого платника податків не застосовується відповідальність, передбачена ПКУ або іншим законодавством, контроль за яким покладено на контролюючі органи, за його невиконання / несвоечасне виконання.

Контролюючий орган направляє попереднє рішення та рішення платнику податків у порядку, встановленому статтею 42 ПКУ.

Направлення попереднього рішення та рішення шляхом його надіслання до Електронного кабінету платника податків здійснюється з одночасним надісланням на електронну адресу (адреси) платника податків інформації про вид документа, дату та час його надіслання до Електронного кабінету.

Попереднє рішення та рішення, надіслане контролюючим органом до Електронного кабінету, вважається врученим платнику податків, якщо воно сформовано з дотриманням вимог, встановлених розділом II ПКУ.

У разі відсутності у платника податків, можливості подати таку заяву та відповідні документи (копії документів), інформацію у строк до 30 вересня 2022 року, платник податків подає заяву та відповідні документи (копії документів), інформацію **одночасно з набуттям можливості виконання одного із податкових обов'язків** (подання звітності, сплати невиконаного податкового зобов'язання тощо), але **не пізніше 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей** платника податків.

Підсумки:

Хто подає заяву? - Заява та підтверджуючі документи подаються особами, які не мають можливості своєчасно подати звітність, або сплатити податки. І причиною такої «неможливості» є одна з підстав передбачених пунктом 2 Розділу II Порядку №225.

Форма заяви? Заява складається в довільній формі, але Порядком № 225 визначений перелік обов'язкових реквізитів. А також перелік документів, які подаються додатково до заяви.

Строк подання заяви? - до 30 вересня 2022 року, а у разі відсутності можливості подати таку заяву у строк до 30 вересня 2022 року, платник податків подає заяву одночасно з набуттям можливості виконання одного із податкових обов'язків (подання звітності, сплати невиконаного податкового зобов'язання тощо), але не пізніше 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей платника податків.

У якій формі та за якою адресою подається заява? Відповідно до пункту 8 Розділу II Порядку № 225, заява та документи подаються одним із таких способів:

- в електронній формі шляхом надіслання через Електронний кабінет;
- у паперовій формі шляхом подання до контролюючого органу за місцем податкової адреси або будь-якого сервісного центру контролюючого органу;
- надіслання поштою з повідомленням про вручення.

Примітка: якщо податкова адміністрація розташована та території, яка входить до Переліку територій № 75, рекомендуємо подавати заяву з допомогою Електронного кабінету. Нагадуємо, що його можна створити та використовувати в тому числі з допомогою ЕЦП АТКБ ПриватБанк.

Щодо підстав неможливості виконання податкового обов'язку – звертаємо увагу, що сам по собі факт внутрішнього переміщення, або перебування за кордоном не є такими підставами, натомість підставою є:

- втрата (знищення, зіпсування) чи неможливість використання первинних документів, комп'ютерного обладнання;
- перебування на території включеній до Переліку територій № 75.

Щодо перебування за кордоном, то відповідно до пункту 102.6 статті 102 ПКУ, граничні строки для подання податкової декларації підлягають продовженню керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу за письмовою заявою платника податків. Така заява подається без застосування Порядку № 225.

15 вересня 2022 року

Відділ методичного забезпечення та інформаційно-аналітичної роботи НПУ

Комісія Нотаріальної палати України
з аналітично-методичного забезпечення
нотаріальної діяльності