

Чи необхідно платнику податків, який перебуває на обліку в контролюючому органі, що здійснює супроводження великих платників податків, переводитись до іншого контролюючого органу у разі зміни протягом звітного року місцезнаходження, пов'язаного зі зміною адміністративно-територіальної одиниці?

ЗІР, категорія 119.06

Відповідно до абзацу третього п. 64.7 ст. 64 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) після включення платника податків до Реєстру великих платників податків (далі – ВПП) та отримання повідомлення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, про таке включення платник податків зобов'язаний стати на облік за основним місцем обліку у контролюючому органі, що здійснює супроводження ВПП, з початку податкового періоду (календарного року), на який сформовано Реєстр ВПП, та за неосновним місцем обліку у такому контролюючому органі або його територіальних підрозділах щодо наявних у межах населеного пункту за місцезнаходженням контролюючого органу, що здійснює супроводження ВПП, або його територіальних підрозділів об'єктів оподаткування або об'єктів, які пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність такого ВПП.

Абзацом сьомим п. 64.7 ст. 64 ПКУ визначено, що ВПП, щодо якого центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, прийнято рішення про переведення на облік у контролюючий орган, що здійснює супроводження ВПП, чи інший контролюючий орган, після взяття його на облік за новим місцем обліку зобов'язаний сплачувати податки за місцем попереднього обліку у контролюючих органах, а подавати податкову звітність та виконувати інші обов'язки, передбачені ПКУ, за новим місцем обліку.

Згідно з п. п. 5 розд. III Порядку формування Реєстру великих платників податків, затвердженого наказом Мініфіну від 21.10.2015 № 911 (далі – Порядок № 911) платник податків, який перебуває на обліку в контролюючому органі, що здійснює супроводження ВПП та не включений до Реєстру ВПП на наступний календарний рік, переводиться на облік до контролюючого органу за його місцезнаходженням з початку нового календарного року, крім випадків, коли:

- стосовно платника податків прийнято рішення про припинення;
- платник податків має перспективи досягнення критеріїв великого платника податків (такі платники податків можуть обліковуватись у контролюючому органі, що здійснює супроводження ВПП, не більше одного календарного року).

Зняття з обліку / взяття на облік такого платника податків проводиться за заявою за формою № 1-ОПП.

Пунктом 7 розд. III Порядку № 911 визначено, що у разі зміни місцезнаходження, пов'язаної із зміною адміністративно-територіальної одиниці, платника податків, що належить до категорії ВПП, такий платник податків може бути переведений на обслуговування до іншого контролюючого органу, що здійснює супроводження ВПП, з початку календарного року, що настає за роком, у якому проведено державну реєстрацію зміни місцезнаходження.

Зняття з обліку/взяття на облік ВПП проводиться за заявою (форма № 1-ОПП) відповідно до загальних процедур, визначених Порядком № 911.

Враховуючи вищенаведене, у разі зміни місцезнаходження ВПП, пов'язаного із зміною адміністративно - територіальної одиниці:

- до закінчення поточного бюджетного періоду (календарного року) не змінюється основне місце обліку такого платника і платник перебуває на обліку в контролюючому органі, що здійснює супроводження ВПП;
- якщо до початку нового бюджетного періоду стосовно платника податків прийнято рішення про припинення, основне місце обліку платника не змінюється, процедури переведення припиняються та платник продовжує перебувати на обліку в контролюючому органі, що здійснює супроводження ВПП;
- з початку нового бюджетного періоду та у разі включення до Реєстру ВПП на такий період, платник може самостійно прийняти рішення щодо зміни свого основного місця обліку та перевестись на облік до іншого контролюючого органу, що здійснює супроводження ВПП, шляхом подання заяви за формою № 1-ОПП;
- з початку нового бюджетного періоду та у разі не включення до Реєстру ВПП на такий період змінюється основне місце обліку та платник переводиться на обслуговування до контролюючого органу за своїм місцезнаходженням шляхом подання заяви за формою № 1-ОПП або на підставі рішення Державної фіскальної служби (далі – ДФС) про зміну основного місця обліку платника.