|  |  |
| --- | --- |
|  | ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 22 травня 2023 року № 264 |

### Зміни

### до Порядку формування та ведення Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 жовтня 2014 року № 1089, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 листопада 2014 року за № 1471/26248

1. У розділі І:

1) в абзаці другому пункту 1.2 слова «у підпункті «а»» замінити словами «у підпунктах «а» та «в»»;

2) абзац третій пункту 1.4 викласти в такій редакції:

«Облік волонтерів АТО та/або здійснення заходів із забезпечення НБО в територіальних органах ДПС та обробка їх персональних даних здійснюється з метою забезпечення контролю за оподаткуванням благодійної допомоги відповідно до підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 розділу IV Кодексу, пункту 29 підрозділу 1 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу.»;

3) абзац другий пункту 1.6 викласти в такій редакції:

«Журнал ведеться в електронній формі виключно засобами програмного забезпечення, встановленого ДПС.»;

абзаци третій та четвертий виключити.

2. У розділі ІІ:

1) абзаци перший – четвертий пункту 2.1 замінити двома абзацами такого змісту:

«2.1. Для включення до Реєстру фізична особа – благодійник подає до територіального органу ДПС у паперовій або електронній формі Заяву про включення/внесення змін до Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації за формою № 1-РВ (додаток 3) (далі – заява) з позначкою «Включення до реєстру» із зазначенням реквізитів рахунків, відкритих у банках на ім’я такого волонтера, що призначені для здійснення благодійної діяльності, та реєстраційного номера облікової картки платника податків / серії (за наявності) та номера 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), унікального номера запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності).

Заява в електронній формі також може бути подана засобами Єдиного державного вебпорталу електронних послуг (далі – Портал Дія).

У зв’язку з цим абзаци п’ятий – сьомий вважати відповідно   
абзацами третім – п’ятим;

в абзаці третьому слова «паспортного документа та доданим до заяви документам» замінити словом «документа, що посвідчує особу»;

в абзаці четвертому слова «у підпункті «а»» замінити словами «у підпунктах «а» та «в»»;

2) пункт 2.2 викласти в такій редакції:

«2.2. Заяву у паперовій формі фізична особа – благодійник подає особисто, пред’являє документ, що посвідчує особу, або паспорт громадянина України (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган). Іноземці та особи без громадянства пред’являють документ, що підтверджує перебування на території України на законних підставах.

Уповноважена особа (далі – представник) може подати заяву в паперовій формі за умови наявності документа, що посвідчує особу такого представника, та документа, що посвідчує особу довірителя, або його фотокопії (з чітким зображенням), а також довіреності, посвідченої нотаріально, на проведення відповідних дій (після пред’явлення повертається).

Фізична особа – благодійник особисто подає заяву у паперовій формі до будь-якого територіального органу ДПС, поштою або через представника – до територіального органу ДПС за основним місцем обліку фізичної особи – благодійника.

У разі подання заяви поштою справжність підпису фізичної особи – благодійника на заяві має бути засвідчено нотаріально.

Заяву в електронній формі з дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги», «Про особливості надання публічних (електронних публічних) послуг» фізична особа – благодійник подає засобами Порталу Дія, Електронного кабінету, що функціонує відповідно до статті 421 глави 1 розділу ІІ Кодексу, або технічними засобами електронної комунікації.

На заяву накладається електронний підпис, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису фізичної особи – благодійника.

Порядок та строки розгляду контролюючим органом реєстраційних заяв, поданих в електронній формі, є такими самими, як і для реєстраційних заяв, поданих у паперовій формі.

Про результати обробки заяви, поданої в електронній формі, фізичній особі – благодійнику направляється інформація засобами Електронного кабінету або засобами телекомунікацій у вигляді квитанції, що є електронним повідомленням, яке формується у форматі, затвердженому у встановленому законодавством порядку, засобами інформаційно-комунікаційної системи ДПС за результатами ідентифікації, обробки електронного документа (далі – квитанція).»;

3) пункт 2.3 викласти в такій редакції:

«2.3. Територіальний орган ДПС відмовляє у включенні фізичної особи – благодійника до Реєстру у разі, якщо:

заява подана або заповнена з порушенням вимог, встановлених   
пунктами 2.1, 2.2 цього розділу;

автоматизованою перевіркою заяви, поданої в електронній формі, виявлено недотримання загальних вимог щодо електронного документообігу (обов’язковість підписання електронного документа, невідповідність електронного документа затвердженому формату (стандарту), незаповнення обов’язкових реквізитів, нечинність сертифіката відкритого ключа підписанта заяви);

фізична особа – благодійник вже включена до Реєстру;

фізична особа – благодійник була виключена із Реєстру за рішенням контролюючого органу та при повторному поданні зави про включення до Реєстру не додані документи, які підтверджують припинення обставин, що були підставою для виключення з Реєстру, або додані документи не підтверджують припинення таких обставин.

Відмова у включені до Реєстру не обмежує можливості повторного подання заяви фізичною особою – благодійником до територіального органу ДПС для включення його до Реєстру або внесення змін до Реєстру стосовно волонтера АТО та/або здійснення заходів із забезпечення НБО.»;

4) в абзаці першому пункту 2.4 слова «У разі відсутності підстав для повернення документів на доопрацювання» замінити словами «У разі відсутності підстав для відмови у включенні фізичної особи – благодійника до Реєстру»;

5) у пункті 2.5:

друге речення виключити;

доповнити новими абзацами такого змісту:

«У разі включення фізичної особи – благодійника до Реєстру на підставі заяви, поданої в паперовій формі, у листі зазначаються відомості з Реєстру, наведені у пункті 1.3 розділу I цього Порядку, а у разі невключення – вказується підстава для відмови у включенні фізичної особи-благодійника до Реєстру, а також інформація про право повторного подання такою особою заяви.

У разі відмови у включенні фізичної особи – благодійника до Реєстру на підставі абзацу п’ятого пункту 2.3 цього розділу, у листі зазначається вичерпна інформація про документи, які відповідно до законодавства підтверджують припинення обставин, що були підставою для виключення фізичної особи – благодійника з Реєстру.

Про включення / відмову у включенні фізичної особи – благодійника до Реєстру на підставі заяви, поданої в електронній формі, фізичній особі – благодійнику направляється інформація у квитанції, у якій у разі відмови у включенні фізичної особи – благодійника до Реєстру зазначається підстава для відмови у включенні, а також інформація про право повторного подання такою особою заяви та вичерпна інформація про документи, які відповідно до законодавства підтверджують припинення обставин, що були підставою для виключення фізичної особи – благодійника з Реєстру (у разі відмови у включенні фізичної особи – благодійника до Реєстру на підставі абзацу п’ятого пункту 2.3 цього розділу)»;

6) пункт 2.6 викласти в такій редакції:

«2.6. Заяви подані у паперовій та електронній формі підлягають обов'язковій реєстрації в журналі у день їх прийняття. Після розгляду заяви до журналу вноситься відмітка про включення до Реєстру або про відмову у включенні до Реєстру, а також реквізити листа фізичній особі – благодійнику про результати розгляду заяви, поданої в паперовій формі/квитанції для заяв, поданих в електронній формі.»;

7) у пункті 2.7 слова «особисто, поштою або через представника» виключити;

8) пункт 2.8 викласти в такій редакції:

«2.8. Територіальний орган ДПС розглядає заяву з позначкою «Зміни» у такому самому порядку, як і при включенні до Реєстру. Заяви підлягають обов’язковій реєстрації у журналі у день їх прийняття.

Інформація про результати розгляду заяви надсилається волонтеру АТО та/або здійснення заходів із забезпечення НБО у квитанції, якщо заяву подано в електронній формі, або у листі, якщо заяву подано у паперовій формі.

До журналу вноситься відмітка про внесення змін до Реєстру або відмову у внесенні змін до Реєстру, реквізити листа, надісланого волонтеру АТО та/або здійснення заходів із забезпечення НБО / квитанції для заяв, поданих в електронній формі.»;

9) пункт 2.9 викласти в такій редакції:

«2.9. У разі виявлення порушень вимог до порядку заповнення і подання заяви згідно з цим Порядком територіальний орган ДПС відмовляє у внесенні змін до Реєстру.»;

10) в абзаці першому пункту 2.10 слова «підстав для повернення документів на доопрацювання» замінити словами «підстав для відмови щодо внесення змін до Реєстру».

3. У розділі ІІІ:

1) в абзаці першому пункту 3.1 слово та цифру «додаток 5» та слова «особисто, поштою або через представника» замінити відповідно словом та цифрою «додаток 4» та словами «у паперовій або електронній формі»;

2) у пункті 3.3:

абзац другий викласти в такій редакції:

«закінчення календарного року, що настає за роком завершення антитерористичної операції та/або припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану в Україні, та/або завершення здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації;»;

в абзаці п’ятому слова та цифри «відповідно до частини сьомої статті 17 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» замінити словами та цифрами «відповідно до частини першої статті 24 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»;

3) у пункті 3.4:

в абзаці першому слово та цифру «додаток 6» замінити словом та цифрою «додаток 5»;

в абзаці другому після слів «зазначеним у Реєстрі» доповнити словами   
«, розміщує примірник рішення в електронній формі в Електронному кабінеті.»;

4) у пункті 3.7 після слова «Заяви» доповнити словами «, подані в паперовій або електронній формі,»;

5) пункт 3.8 викласти в такій редакції:

«3.8. Виключення волонтера АТО та/або здійснення заходів із забезпечення НБО з Реєстру за заявою про виключення з Реєстру не обмежує можливості його повторного включення до Реєстру.

У разі виключення із Реєстру за рішенням контролюючого органу при повторному включенні до Реєстру до заяви має бути додано документи, які підтверджують припинення обставин, що були підставою для виключення з Реєстру за рішенням контролюючого органу.

Повторне включення до Реєстру здійснюється у порядку, визначеному у розділі II цього Порядку.»;

6) у тексті цього Порядку слова «орган ДПС», «Орган ДПС» у всіх відмінках та числах замінити словами «територіальний орган ДПС», «Територіальний орган ДПС» у відповідних відмінках і числах відповідно.

4. У додатках до цього Порядку:

1) у додатку 2:

у графі 5: слова «особисто, поштою, через представника» замінити словами «у паперовій формі (особисто, засобами поштового зв’язку, через представника), в електронній формі»;

у графі 11: слова «повернення документів на доопрацювання при» замінити словом «відмови»;

у графі 12:

слова «Дата повідомлення про результат» замінити словами «Дата листа/дані квитанції про результат»;

доповнити новою графою такого змісту:

«

|  |
| --- |
| Форма подання заяви (1 – електронна, 0 - паперова) |
| 15 |
|  |

»;

2) додаток 3 викласти у новій редакції, що додається.

3) додаток 4 виключити.

У зв’язку з цим додатки 5, 6 вважати відповідно додатками 4, 5;

4) у «Продовженні рішення № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ про виключення з Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації» додатку 5:

в абзаці третьому слова «закінчення календарного року, що настає за роком завершення антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації» замінити словами «закінчення календарного року, що настає за роком завершення проведення антитерористичної операції та/або припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану в Україні, та/або завершення здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації»;

в абзаці шостому слова та цифри «відповідно до частини сьомої статті 17 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» замінити словами та цифрами «відповідно до частини першої статті 24 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»;

5) у тексті додатків 3–5 до цього Порядку слова «інформаційної системи ДПС» замінити словами «інформаційно-комунікаційної системи ДПС»;

**Директор Департаменту**

**податкової політики Віктор ОВЧАРЕНКО**