Таблиця 4. **Процедура оскарження рішення комісії органу ДФС**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ким винесене рішення** | **Як оскаржити** | **Коментар** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Комісія регіонального рівня | Рішення комісії про відмову в реєстрації ПН/РК може бути оскаржене:  **1.** **В адміністративному порядку – скарга** (за формою J(F) 1313202) подається **протягом 10 к. д. з дня набуття чинності рішення комісії органу ДФС про відмову в реєстрації ПН/РК.** Якщо останній день строку оскарження припадає на вихідний, неробочий або святковий день, тоді скаргу можна подати найближчого робочого дня (п. 3 Порядку № 117/3).  Строк подання скарги може бути продовжений за підставами, передбаченими п. 102.6 ПК, тобто у випадку, якщо платник податків: перебував за межами України; перебував у плаванні на морських судах за межею України у складі команди (екіпажу) таких суден; перебував у місцях позбавлення волі за вироком суду; був визнаний за рішенням суду без вісти відсутнім або перебував у розшуку; мав обмежену свободу пересування у зв’язку з ув’язненням або полоном на території інших держав або унаслідок інших обставин непереборної сили.  Усі ці обставини платник податків повинен підтвердити документально (п. 2 розд. III Порядку, затвердженого наказом Мінфіну від 20.10.17 р. № 861).  Скарга подається в електронному вигляді за формою, наведеною в додатку 1 до Порядку № 117/3 (форма оновлена 11.05.19 р.).  **Важливий нюанс!** Не можна одночасно оскаржити рішення комісії і в адміністративному, і в судовому порядку. Тобто якщо вже був поданий позов до суду, то адміністративне оскарження неможливе (п. 56.18 ПК, п. 4 Порядку № 117/3);  **2. У судовому порядку** – загальний строк для звернення до адміністративного суду становить **6 місяців**. Це зазначено в ч. 2 ст. 99 Кодексу адміністративного судочинства). Але в цій самій статті сказано, що іншими законами можуть установлюватися інші строки для звернення до адміністративного суду. Таким іншим законом у цьому випадку є ПК, а саме його п. 56.18. Там передбачено, що рішення контролюючого органу (у нашому випадку це ДФС) може бути оскаржене в суді в межах строків давності, установлених ст. 102 ПК (тобто протягом **1 095 днів**) | Стосовно процедури оскарження рішення комісії регіонального рівня нічого не змінилося.  Проте коло платників, рішення щодо ПН/РК яких приймається комісією регіонального рівня, звузилося через додаткової умови – не відповідати критеріям ризиковості платника податків |
| 2 | Комісія центрального рівня | Рішення комісії центрального рівня про відмову в реєстрації ПН/РК може бути оскаржене **тільки** **в судовому порядку** (п. 27 Порядку № 117/1). Тобто після внесення змін до Порядку № 117 платники ПДВ, яким відмовила в реєстрації їх ПН/РК комісія центрального рівня, не можуть удатися до процедури адміністративного оскарження | **Увага!** Новий порядок оскарження рішення комісії центрального рівня суперечить пп. 56.23.1 ПК. Ця норма передбачає можливість подання скарги на рішення про відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику. Причому ніяких застережнь та умов про те, якою комісією ця постанова винесена, ПК не містить |