

ВИМОГИ ДО ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

Згідно з пп. 69.41.1 вказаної норми ПКУ до платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства належать юридичні особи та ФОП, що одночасно відповідають всім таким вимогам (повинна бути дотримана кожна з вимог):

ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ	
а)	податковий борг та/або заборгованість з інших платежів не перевищує 3000 НМДГ (51 000 гривень)
б)	відсутність заборгованості (недоїмки, штрафу, пені) зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування
г)	сума застосованих штрафів протягом останніх трьох послідовних календарних місяців за порушення платником податків податкових обов'язків щодо подання звітності та/або документів (повідомлень), у тому числі передбачених статтями 39 і 39-2, пунктом 46.2 статті 46 ПКУ, не перевищує одного розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за умови їх сплати, крім тих, що оскаржуються
г)	відсутність винесених щодо платника податку податкових повідомлень-рішень про порушення граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів протягом року
д)	відсутність прийнятого щодо платника податків рішення про його відповідність критеріям ризиковості платника податку на додану вартість (у порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України відповідно до п.201.16 ст. 201 ПКУ)
е)	відсутність розпочатої процедури припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця
є)	відсутність порушеного провадження у справі про банкрутство (неплатоспроможність) платника податків
ж)	відсутність прийнятого щодо платника податків та/або його засновників (учасників) кінцевих бенефіціарних власників рішення про застосування спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) у порядку, встановленому ЗУ "Про санкції"
з)	відсутність у платника податків та/або його засновників (учасників), кінцевих бенефіціарних власників громадянства держави, що здійснює збройну агресію проти України (крім громадян такої держави, яким надано статус учасника бойових дій після 14 квітня 2014 року)
и)	відсутність серед засновників (учасників), кінцевих бенефіціарних власників платника податків осіб, місцем проживання (місцезнаходженням) яких є держава, що здійснює збройну агресію проти України
і)	відсутність внесення змін щодо основного виду економічної діяльності в ЄДР юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань протягом останніх 12 послідовних кал. міс
ї)	в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань наявна інформація про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи та відсутня відмітка про інформації про кінцевого бенефіціарного власника та/або структуру власності юридичної особи або наявна відмітка про зазначення у структурі власності юридичної особи обґрунтованої можливої недостовірності причини відсутності кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи

Платник податків, який відповідає всім вимогам, визначеним цим підпунктом, та критеріям, встановленим пп. 69.41.2 ПКУ, підлягає включенню до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.